

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Упрощенная система учета и налогообложения на малых предприятиях

УДК 657.446:336.226.1:334.7.012.64

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б5А1	Нижник Д. С.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Горюнова Н.Н.	к.э.н., доц.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Черепанова Н.В.	к.ф.н., доц.		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова А. В.			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Г. А.	д.э.н.		

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель ООП
_____ Г.А. Барышева
(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

студенту:

Группа	ФИО
3–3Б5А1	Нижник Дарья Сергеевна

Тема работы:

Упрощенная система учета и налогообложения на малых предприятиях	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№ 59–59/С от 28.02.2020

Срок сдачи студентом выполненной работы:

20.05.2020 г.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе	нормативная база по ведению бухгалтерского учета малыми предприятиями, налоговое законодательство, учебная и научная литература по теме, информация периодических изданий, налоговая отчетность и данные учета исследуемого предприятия за 2017–2019 г.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	1. Малый бизнес: критерии принадлежности к категории, особенности бухгалтерского учета и отчетности 2. Бухгалтерский учет в упрощенной форме: анализ практики ведения на примере ООО «Эксилл» 3. Исчисление и уплата единого налога при использовании упрощенной системы налогообложения (УСНО), преимущества и недостатки УСНО, возможности налогового планирования 4. Анализ применения УСНО на примере ООО «Эксилл»

	5. Расчет и сравнительный анализ налогового бремени, рассчитанного на основе данных предприятия при использовании общего режима налогообложения и УСНО.
Перечень графического материала	аналитические схемы и таблицы; документы бухгалтерской и налоговой отчетности; схемы организации бухгалтерского учета; аналитические таблицы по расчету налогового бремени за 2017–2019 гг.; диаграммы и графики сравнительного анализа налогового бремени
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
Корпоративная социальная ответственность	
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	01.02.2020
---	------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Горюнова Н.Н.	к.э.н., доц.		01.02.2020

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
З–ЗБ5А1	Нижник Дарья Сергеевна		01.02.2020

Запланированные результаты обучения по программе

38.03.01 Экономика

Код	Результат обучения
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально–экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно–правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально–значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного

Код	Результат обучения
	профессионального образования.
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально–экономической эффективности, рисков и возможных социально–экономических последствий
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово–хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 83 страницы, 1 рисунок, 26 таблиц, 30 использованных источников, 2 приложения.

Ключевые слова	Упрощенная система налогообложения, малое предприятие, единый налог, упрощенный бухгалтерский учет
Объектом исследования является (–ются)	ООО «Эксилл»
Цель работы	Разработка рекомендаций по рациональности использования упрощенной системы учета и налогообложения на малом предприятии
В процессе исследования проводились	Изучение особенности исчисления и уплаты единого налога
В результате исследования	Сделаны выводы и анализ упрощенной системы налогообложения, даны рекомендации по данному исследованию
Основные конструктивные, технологические и технико–эксплуатационные характеристики	В первой главе работы изучаются теоретические аспекты применения упрощенной системы налогообложения. Во второй главе рассматривается практика ведения бухгалтерского учета и налогообложения по упрощенной схеме на примере ООО «Эксилл». В третьей главе дается анализ применения УСН в ООО «Эксилл»
Степень внедрения	Разработанные в ходе выполнения ВКР рекомендации по усовершенствованию упрощенной системы налогообложения в ООО «Эксилл»
Область применения	Малые предприятия и индивидуальные предприниматели
Экономическая эффективность / значимость работы	Работа позволяет малым предприятиям проанализировать особенности ведения бухгалтерского учета в упрощенной форме и применения упрощенной системы налогообложения
В будущем планируется	Переход к наиболее рациональному использованию УСН

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

В данной работе были применены следующие термины с соответствующими определениями:

Упрощенная система налогообложения – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса.

Налог – обязательный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

Налогоплательщик – физическое лицо или юридическое лицо, на которое возложена обязанность уплачивать налоги в муниципальные или государственные налоговые органы в соответствии с налоговым законодательством.

Доход – денежные средства или материальные ценности, полученные государством, физическим или юридическим лицом в результате какой-либо деятельности за определённый период времени.

В работе используются следующие обозначения и сокращения:

УСН – упрощенная система налогообложения;

ЕНВД – единый налог на вмененный доход;

ИП – индивидуальный предприниматель;

ООО – общество с ограниченной ответственностью;

ПБУ – Положение по бухгалтерскому учету;

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации;

НДС – налог на добавленную стоимость;

НДФЛ – налог на добавленную стоимость;

ФНС – федеральная налоговая служба России.

Оглавление

Реферат	7
Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки	8
Введение	11
1 Теоретические основы применения упрощенной системы учета и налогообложения малым бизнесом	13
1.1 Критерии отнесения юридического лица к малым предприятиям	14
1.2. Ограничения для перехода и применения УСН	17
1.3 Расчёт единого налога по видам объекта налогообложения....	25
1.4 Отчетность при применении упрощенной системы налогообложения.....	33
1.5 Использование упрощенной формы ведения бухгалтерского учета	42
2 Практика ведения бухгалтерского учета и налогообложения по упрощенной схеме на примере ООО «Эксилл»	53
2.1 Характеристика хозяйственно–финансовой деятельности компании	53
2.2 Организация ведения бухгалтерского учета в упрощенной форме	56
2.3 Практика исчисления единого налога при применении УСН..	57
2.4 Уплата налога и налоговая отчетность	59
3 Анализ применения упрощенной системы учета и налогообложения в ООО «Эксилл».....	61
3.1 Преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения.....	61
3.2 Выбор объекта налогообложения	63
3.3 Анализ использования различных режимов налогообложения	65
4. Социальная ответственность компании	72
Заключение	78
Список использованной литературы	81
Приложение А Книга учета доходов и расходов.....	85

Приложение Б	Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения	88
--------------	--	----

Введение

Налоговая система являлась неотъемлемой частью любого государства, в любые времена. Ее создание было обусловлено необходимостью обеспечения текущих потребностей государства.

Одна из функций налоговой системы заключается в стимулировании развития перспективных отраслей и сфер экономики. Для выполнения этой функции помимо основного режима налогообложения существуют специальные налоговые режимы. Одним из таких режимов является Упрощенная система налогообложения.

Историю развития упрощенной системы налогообложения в России можно разделить на два этапа.

Начиная с 1995 года и по 2003 год, когда в России действовал Федеральный закон №222 «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства».

Второй этап условно начинается с 2003 года, когда в Налоговый кодекс Российской Федерации была введена новая глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения». С тех пор многие организации предпочли перейти на упрощенную систему налогообложения. Но некоторые фирмы до сих пор не принимают эту налоговую систему, считая ее сложной в применении. И напрасно. Ведь известно, что невысокие доходы многих малых предприятий с трудом позволяют честно платить все налоги, а упрощенная система налогообложения – это законный способ налоговой оптимизации, о котором знают далеко не все, тому же для бухгалтера этот специальный режим означает сокращение трудоемкости бухгалтерского и налогового учета, таким образом, тема данной работы является актуальной.

Целью введения УСН является стимулирование развития предпринимательской деятельности в сфере малого бизнеса, уровень

развития которого в значительной степени определяет уровень экономического развития страны в целом.

Цель упрощенной системы налогообложения заключается в уменьшении налогового бремени, упрощение налогового и бухгалтерского учета и отчетности для небольших предприятий и индивидуальных предпринимателей. Достижение указанных целей способствует развитию малого бизнеса в России и роста эффективности экономики страны в целом.

Целью данной работы является разработка рекомендаций по рациональности использования упрощенной системы учета и налогообложения на малом предприятии. В связи с поставленной целью определим задачи работы:

1. Анализ использования упрощенной формы ведения бухгалтерского учета;
 2. Изучение особенностей исчисления и уплаты единого налога;
 3. Рассмотрение преимуществ и недостатков упрощенной системы налогообложения;
 4. Анализ применения УСН на примере ООО «Эксилл».
- Объектом исследования выступает ООО «Эксилл».

1 Теоретические основы применения упрощенной системы учета и налогообложения малым бизнесом

Малый бизнес – это неотъемлемый элемент рыночной экономики, позволяющий обеспечить конкурентную среду и создать необходимые рабочие места. Для государственной экономики очень важно развитие малого бизнеса, с его помощью производится основная часть валового внутреннего продукта, обеспечивается занятость большинства работающего населения, легко меняется сфера деятельности и возможность обеспечить различными потребностями граждан страны. Малый бизнес обладает огромным потенциалом для оптимизации развития экономики и общества в целом. Характерной чертой малого предприятия является высокая интенсивность использования всех видов ресурсов и постоянное стремление оптимизировать их количество, обеспечить их наиболее рациональные пропорции для этих условий. Кроме того, малое предпринимательство является налогоплательщиком и чем выше доход малого бизнеса – тем большие поступления идут в бюджет. Малая экономика является истинной основой рыночной экономики в регионе. Малый бизнес приносит значительные доходы в местный бюджет. В свою очередь, малые предприятия очень заинтересованы в тесном и эффективном сотрудничестве с местными органами власти, так как большинство проблем в развитии малых предприятий связаны именно с решением региональных и местных вопросов.

Одной из ключевых мер по поддержке малого бизнеса со стороны государства является снижение налоговой нагрузки на предприятие. Перед малым бизнесом, как и любым другим, встает вопрос о применении определенного режима налогообложения. В соответствии со статьей 18 Налогового кодекса Российской Федерации в настоящее время действуют общие и специальные налоговые режимы. Налогообложение малых

предприятий в соответствии со специальными налоговыми режимами является наиболее привлекательным для малых и средних предприятий из-за относительной простоты таких режимов.

Специальные режимы налогообложения бывают пяти видов:

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (глава 26.1 НК РФ);
2. Упрощенная система налогообложения (УСН) (глава 26.2 НК РФ);
3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) (глава 26.3 НК РФ);
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (глава 26.4 НК РФ);
5. Патентная система налогообложения (глава 26.5 НК РФ) [1].

Одним из наиболее популярных специальных режимов является упрощенная система налогообложения. Упрощенная система налогообложения – это специальный налоговый режим, действующий на всей территории РФ на основе главы 26.2 НК РФ.

Сущность упрощенной системы налогообложения, а главное – ее привлекательность, заключается в том, что уплата трех наиболее сложных и значимых налогов заменяется уплатой единого налога.

Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, которые на добровольной основе перешли на упрощенную систему налогообложения.

1.1 Критерии отнесения юридического лица к малым предприятиям

Основным действующим документом, выделяющим малое предпринимательство из общей массы юридических лиц и ПБОЮЛ, является Федеральный закон от 24.07.2007 N 209–ФЗ (ред. от 01.04.2020) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".

К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся внесенные в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), а также физические лица, внесенные в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (далее – индивидуальные предприниматели), крестьянские (фермерские) хозяйства, соответствующие определенным условиям (критериям) [2].

Критерии, в соответствии с которыми организации могут рассматриваться в качестве субъектов малого предпринимательства, таблица 1 [3].

Таблица 1 – Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства

Критерий	Максимальный предел значений	
	Микропредприятие	Малое предприятие
Суммарная доля участия в уставном капитале ООО:		
– РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных, религиозных организаций, благотворительных и иных фондов;	25%	25%
– иностранных юр. лиц, юр. лиц, не являющихся малыми и средними предприятиями	49%	49%
Среднесписочная численность работников ИП и организаций за прошедший год	до 15 чел.	до 100 чел
Доход ИП и организаций, полученный за прошедший год	120 млн руб.	800 млн руб.

Категория субъекта малого или среднего предпринимательства вновь созданного юридического лица, вновь зарегистрированного индивидуального предпринимателя сохраняется или изменяется в случае, если сведения о таких юридическом лице или индивидуальном предпринимателе сохраняются в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с учетом указанных условий, при исключении из единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства указания

на то, что юридическое лицо или индивидуальный предприниматель является соответственно вновь созданным юридическим лицом, вновь зарегистрированным индивидуальным предпринимателем [4].

При обращении за оказанием поддержки, вновь созданные юридические лица и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, заявляют о соответствии условиям отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства, установленным настоящим Федеральным законом, по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти.

Средняя численность работников микропредприятия, малого предприятия или среднего предприятия за календарный год определяется с учетом работников, в которую не входят внешние совместители и работники по договорам ГПХ, с учетом реально отработанного времени, работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений, указанных микропредприятия, малого предприятия или среднего предприятия.

При определении критериев отнесения к малым предприятиям с 01.08.2016г доход определяется так: выручка как самостоятельный критерий отнесения предприятия к субъектам малого предпринимательства больше не применяется – теперь нужно учитывать общую сумму дохода предприятия: выручку, внереализационные доходы, стоимость безвозмездно полученного имущества, дивиденды и другие доходы, перечисленные в ст. 250 НК РФ. Показатель дохода берется из налоговой декларации.

Если все критерии, определенные Законом № 209–ФЗ соблюдены, то предприятие или предприниматель могут быть зарегистрированы в качестве субъекта малого предпринимательства.

1.2. Ограничения для перехода и применения УСН

Налоговый режим в виде упрощенной системы налогообложения применяется добровольно организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с гл. 26.2 Налогового кодекса РФ. То есть никто не может заставить компанию или предпринимателя применять только УСН или, наоборот, требовать отказаться от ее применения.

Упрощенная система налогообложения – это особый налоговый режим, который предназначен в основном для малых и средних предприятий и индивидуальных предпринимателей. Законодатель, прежде всего, ставил перед собой задачу облегчить положение представителей малого бизнеса. Поэтому применение данного налогового режима имеет целый ряд ограничений, который устанавливает Статья 346.12. НК РФ.

1. Величина дохода. Ограничения по величине доходов представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Ограничения для перехода на УСН по величине дохода

	Период	Сумма дохода
Лимит по УСН для планирующих переход	по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения	доходы не превысили 112,5 млн. рублей
Лимит по УСН для действующих компаний	по итогам отчетного (налогового) периода	доходы не превысили 150 млн. руб.

Признается доходом или нет та или иная приходная операция зависит от многих факторов, таблица 3.

Таблица 3 – Доходы, учитываемые при УСН

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (доходы от реализации)	<ul style="list-style-type: none"> – изготовленных изделий – выполненных работ или услуг – ранее купленных товаров – прав на имущество
Внереализационные доходы	<ul style="list-style-type: none"> – от сдачи имущества в аренду – от передачи в пользование прав на интеллектуальную собственность – в виде процентов по договорам займа или банковских вкладов – при безвозмездном получении имущества

Внереализационными доходами для целей налогообложения признаются доходы, не являющиеся доходами от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) [5].

Доходы, не учитываемые при УСН отражены в ст. 251 НК РФ. В частности, это могут быть:

- полученный залог или задаток;
- имущество, принятое в качестве вклада в уставный капитал;
- денежные средства, полученные агентом для выполнения, возложенного на него поручения
- деньги, полученные от поставщика за возвращенный ему бракованный товар;
- деньги, возвращенные из-за неправильно указанных реквизитов;
- возврат ошибочно переведенных сумм;
- средства от ФСС для возмещения расходов на пособия по нетрудоспособности и материнству;
- возврат излишне уплаченных налогов и взносов;
- возвращенного аванса и т.д.

Для УСН учет доходов производят по кассовому методу (ст. 346.17 НК РФ), что предполагает фактическое поступление денег на расчетный счет/ в кассу, а также получение иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, погашение задолженности (оплаты) иным способом.

День поступления денег является датой для учета поступившего дохода. Причем не важно, произведена отгрузка товара, выполнена работа или нет. Поступлением может быть оплата и задолженности, и аванса.

2. Стоимость имущества

Согласно пп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ организации, у которых остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает 150 млн. руб. не вправе применять УСН. В целях данного ограничения учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с гл. 25 НК РФ [6].

3. Структура уставного капитала

Доля участия других юридических лиц в уставном капитале организации, предполагающей переход на упрощенную систему налогообложения, не должна превышать 25 процентов. Об этом говорится в подпункте 14 пункта 3 статьи 346.12 Налогового кодекса РФ.

Льготы по соблюдению этого условия имеют организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, при условии, что среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 процентов. Если хотя бы одно из этих условий не выполняется, организация не вправе перейти на упрощенную систему налогообложения.

4. Структура организации

Не вправе применять УСН организации, имеющие филиалы и представительства, указанные в учредительных документах организации.

5. Численность работников

Не вправе применять УСН организации, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек

6. Вид деятельности

Виды деятельности УСН, при которых возможно использовать данный налоговый режим довольно разнообразны. Перечень видов деятельности, при которых упрощенку применять нельзя, приведен в ст. 346.12 НК РФ, таблица 4.

Таблица 4 – Виды деятельности, при которых УСН не возможен

Банки	Банком признается кредитная организация, созданная в соответствии с Федеральным законом от 02.12.1990 №395–1 «О банках и банковской деятельности»
Страховщики	Страховщиками признаются юридические лица, созданные в соответствии с Законом от 27.11.1992 №4015–1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации»
Негосударственные пенсионные фонды	Организации, созданные в соответствии с Федеральным Законом от 07.05.1998 №75–ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»
Инвестиционные фонды	Организации, созданные в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2001 №156–ФЗ «Об инвестиционных фондах»
Профессиональные участники рынка ценных бумаг	Организации, созданные в соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996 №39–ФЗ «О рынке ценных бумаг»
Ломбарды	Ломбарды – это организации, осуществляющие деятельность по принятию от граждан в залог и (или) на хранение движимого имущества, предназначенного для личного потребления, и по реализации невыкупленного или невостребованного имущества в порядке, установленном действующим законодательством РФ
Организации, добывающие и сбывающие полезные ископаемые (исключая общераспространенные ископаемые), выпускающие подакцизные товары	Подакцизными товарами признаются: этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9 процентов, алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента, табачная продукция и т.д.
Предприятия и ИП, занятые в игорном бизнесе	Организации, созданные в соответствии с Федеральным законом от 31.07.1998 N 142–ФЗ "О налоге на игорный бизнес"
Частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований	Организации, созданные в соответствии с Федеральным законом от 31 мая 2002 г. N 63–ФЗ "Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации"

7. Применяемый режим налогообложения

Не вправе применять УСН организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату ЕСХН в соответствии с гл. 26.1 НК РФ.

Для перехода индивидуальных предпринимателей на УСН перечень ограничений намного меньше и состоит он из ограничения по численности работников, ограничения по виду деятельности и применяемому режиму налогообложения.

При переходе на упрощенку некоторые юридические лица и индивидуальные предприниматели вправе рассчитывать на дополнительные льготы, к ним относятся:

- Предприятия Республики Крым и г. Севастополя. Местное законодательство может установить льготные ставки по единому налогу до 2021 года (п. 3 ст. 346.20 НК РФ);

- Впервые прошедшие государственную регистрацию индивидуальные предприниматели, которые будут заниматься научной, социальной или производственной деятельностью. Под льготами подразумевается установление нулевой налоговой ставки на срок до 2 лет (п. 4 ст. 346.20 НК РФ);

- Предприятия и индивидуальные предприниматели при ведении некоторых видов деятельности, соответствующих одному из приведенных в пп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ (производство пищевых продуктов, производство минеральных вод и прочих питьевых вод в бутылках, производство текстильных изделий, производство одежды и т. д.). В данном случае установлены пониженные тарифы страховых взносов.

Сформированная организация и индивидуальный предприниматель имеют право подать заявление о применении УСН в пятидневный срок с даты регистрации в налоговых органах и применять ее с даты постановки на учет, отмеченный в свидетельстве, отпущенном налоговым органом.

Конфигурации заявления о переводе на УСН и уведомления об оплате права на использование упрощённой системы налогообложения утверждены приказом ФНС РФ [7].

В заявлении обязательно должно быть указано:

1. Полное название, ИНН и КПП экономического субъекта или фамилия, имя, отчество и ИНН индивидуального предпринимателя;
2. Юридический адрес или адрес по месту жительства индивидуального предпринимателя;
3. Выбирается объект налогообложения. В последующем объект налогообложения налогоплательщик имеет возможность заменять каждый год, если известить об этом налоговые органы до 20 декабря года, предыдущего году, в котором произойдет смена объекта налогообложения. В направление же налогового периода (года) заменять объект налогообложения невозможно;
4. Величина прибылей за 9 месяцев предшествующего года, среднее количество сотрудников за 9 месяцев предшествующего года и остаточная цена основных средств и нематериальных активов.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, не могут до завершения налогового периода заменить данную систему на другой режим налогообложения [8].

В случае превышения установленного дохода организация или индивидуальный предприниматель являются перешедшим на общий режим налогообложения с начала такого квартала, в котором совершено увеличение, не соответствующее требованиям, и налоги оплачиваются соответственно законодательству РФ.

Организация должна заявить в налоговую инспекцию о замене системы налогообложения на общий режим в срок 15 календарных дней по прошествии периода, в котором было превышение лимитов.

Налогоплательщик имеет право перейти на другую систему налогообложения с начала календарного года, известив о данном налоговый орган не позже 15 января, а возобновить переход на УСН вправе не раньше, чем один раз в год впоследствии такого, как потерял право на УСН.

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желания перейти на упрощенную систему налогообложения, подают в период с 1 октября по 30 ноября года, предыдущего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения. Перейти на УСН можно только с начала налогового периода, т.е. с 1 января.

Предприниматели или организации смогут перейти на УСН, если будут соблюдены требования, касающиеся численности сотрудников, выручки, долевого участия других компаний. Те, кто хочет осуществить переход, могут быть, как только образовавшимися компаниями и ИП, так и давно работающими. Если ИП или организация зарегистрированы недавно, то предприниматель или руководитель должен будет выбрать тот объект налогообложения, который ему подходит наиболее («доходы» или «доходы за вычетом расходов»). Если организация хочет сменить режим, то сможет это сделать только в начале каждого следующего календарного года.

Порядок смены налогового режима:

1. Организации или ИП должны отправить уведомление в налоговую службу, сделать это желательно не позже 31 числа последнего месяца года, чтобы в следующем году начать работать на упрощенной системе налогообложения. Образец уведомления можно найти на сайте налоговой службы;

2. Для уже работающих, с применением других систем налогообложения, организаций форма уведомления такая же, но применить УСН можно в том месяце, когда прекратили использовать прежнюю систему;

3. Те, кто только зарегистрировался, отправляют уведомление в течение первых 30 дней с момента регистрации.

Переход с упрощенной системы налогообложения на иные режимы осуществляется с начала календарного года. Организации и индивидуальные предприниматели должны сообщить об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он намеревается перевестись на другой режим налогообложения.

Перевестись с упрощенки на общую систему налогообложения организация может как в добровольном, так и в принудительном порядке.

Принудительный перевод выражается результатом неисполнения организацией условий использования упрощенного режима налогообложения. Она считается лишившейся право на употребление этого специального налогового режима с начала того квартала, в котором были нарушения.

Критерии, при которых организации утрачивает право на УСН:

- открытие организацией филиала (п.п. 1 п. 3 статьи 346.12 НК);
- превышение средней численности сотрудников, более 100 человек (п.п. 15 п. 3 статьи 346.12 НК);
- превышение остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов, более 100 млн. рублей. (п.п. 16 п. 3 статьи 346.12 НК);
- в организации превышена содержания иных организаций в своем составе – 25% (п. п. 14 п. 3 статьи 346.12 НК);
- заключение, использующим объект налогообложения «доходы», договоров простого товарищества или доверительного управления (п. 3 статьи 346.14 НК).

Несоблюдение 1-го из перечисленных мер тянет за собой потерю права на использование УСН организацией с начала такого квартала, в котором допущено несоблюдение. Тогда налогоплательщик в согласовании с

п. 5 заметки 346.13 НК должен в 15 календарных дней известить налоговую инспекцию, в которой состоит на учете, о замене системы налогообложения.

Экономический субъект, потерявший право на использование УСН, налоги и сборы, подлежащие оплате при применении другого режима налогообложения, исчисляет и перечисляет в бюджет в соответствии с законом РФ о налогах и сборах для возобновленных организаций. Пени и штрафы за несвоевременную уплату не налагаются.

По личному желанию отказаться от использования УСН и перейти на иной режим налогообложения до завершения налогового периода по УСН организация не может [9].

Планируя переход на УСН, следует заранее изучить все ограничения, которые предусмотрены гл. 26.2 НК РФ, а также сравнить прочие допустимые для налогоплательщика системы налогообложения – возможно, найдется более выгодная. Начало применения упрощенки и переход с нее на иной режим строго регламентированы законодательством. Поэтому следует убедиться, что УСН действительно оптимальна.

1.3 Расчёт единого налога по видам объекта налогообложения

Переход на упрощенную систему налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями предусматривает замену ряда налогов единым налогом, исчисляемым по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период [10, с.160].

Организации, применяющие данный налоговый режим, освобождаются от обязанности по уплате:

– налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 284 НК РФ);

- налога на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со ст. 174¹ НК РФ);
- налога на имущество организаций.
- Индивидуальные предприниматели, применяющие данный налоговый режим, освобождаются от обязанности по уплате:
 - налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 4 и 5 статьи 224 НК РФ);
 - налога на добавленную стоимость (за исключением случаев, когда индивидуальный предприниматель в соответствии с нормами главы 21 НК РФ выступает налоговым агентом);
 - налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности).

Объектом налогообложения единым налогом признаются согласно статье 346.14 НК РФ:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов [11].

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно. Объект налогообложения может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения.

В соответствии со статьей 346.19 НК РФ налоговым периодом по единому налогу признается календарный год, а отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Выбор объекта налогообложения – важный и ответственный шаг, который в будущем может привести к значительным налоговым платежам. Перед началом применения упрощенной системы налогообложения руководителю необходимо составить примерный список планируемых доходов и расходов, чтобы рассчитать, какой объект налогообложения будет более выгодным. Сравним условия применения упрощенной системы налогообложения в зависимости от выбранного объекта налогообложения в таблице 5.

Таблица 5 – Сравнительная таблица условий применения организациями и индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения в зависимости от выбранного объекта налогообложения

Условия применения УСН	Объект налогообложения	
	доходы	доходы, уменьшенные на величину расходов
Ставка единого налога, исчисляемого по результатам деятельности за налоговый период	6 % (ст. 346.20 НК РФ)	15 % (ст. 346.20 НК РФ)
Порядок признания расходов в целях налогообложения	Расходы, осуществленные налогоплательщиком, не влияют на сумму единого налога	Перечень расходов и порядок их определения приведен в ст. 346.16 НК РФ и является закрытым.

Продолжение таблицы 5

Вычет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Сумма единого налога (квартальных авансовых платежей), исчисленная исходя из налоговой базы, уменьшается на сумму страховых взносов, уплачиваемых за этот же период времени, но не более 50 % налога (квартальных авансовых платежей по налогу) (ст. 346.21 НК РФ)	Вычет не производится
Уплата минимального налога	Минимальный налог не уплачивается	Уплачивается в порядке, предусмотренном ст. 346.18 НК РФ
Перенос убытков на будущее	Убытки, полученные по результатам работы за налоговый период, на будущее не переносятся	Убытки, полученные по результатам работы за налоговый период, можно перенести на будущее в порядке, предусмотренном п. 7 ст. 346.18 НК РФ

Налогоплательщики обязаны хранить документы, подтверждающие объем и сумму понесенного убытка, уменьшающего налоговую базу, по каждому налоговому периоду в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка [12].

Различия между объектами налогообложения заключаются в применении при исчислении единого налога разных налоговых ставок и порядке формирования налоговой базы.

При выборе в качестве объекта налогообложения доходов, полученную сумму можно уменьшить на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, оплаченных за данный период времени согласно с законодательством Российской Федерации, а также на сумму выплаченных сотрудникам пособий по временной нетрудоспособности. Сумма налога (авансовых платежей по налогу) не имеет право быть понижена больше, чем на 50 %. Расчет налога делается по ставке 6%.

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода. Расчет по объекту «Доходы» показан в таблице 6.

Таблица 6 – Расчет по объекту «Доходы»

№ п/п	Что определяем	Как определяем
A1	Налоговая база	Сумма учитываемых доходов за отчетный (налоговый) период
A2	Первоначальная сумма налога	$A1 \times 6\%$
A3	Сумма ранее оплаченных взносов на обязательное страхование, в т. ч. и зафиксированные взносы	Сумма взносов, перечисленных к моменту расчета налога (в пределах, исчисленных за Отчетный/ налоговый период)
A4	Расходы на взносы по обязательному медицинскому страхованию от несчастных Случаев и профессиональных заболеваний	Сумма взносов, перечисленных к моменту расчета налога (в пределах, исчисленных за отчетный/налоговый период)
A5	Расходы на пособия по временной нетрудоспособности	Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности (за вычетом сумм, возмещаемых в ФСС)
A6	Размер вычета	Если $A2 \times 50\% > A3 + A4 + A5$, то размер вычета равен $A3 + A4 + A5$
		Если $A2 \times 50\% < A3 + A4 + A5$, то размер вычета равен $A2 \times 50\%$
A7	Сумма налога за отчетный/налоговый период	$A2 - A6$
A8	Ранее оплаченные суммы	Ранее оплаченные за отчетный/налоговый период суммы налога
A9	Сумма налога к уплате	$A7 - A8$ (надо платить, если результат больше нуля)

При использовании объекта налогообложения доходы минус расходы, в случае получения убытка или если сумма единого налога, определяющегося в общем порядке, окажется меньше суммы минимального налога (1% от суммы дохода), то уплачивается минимальный налог. Сумма минимального налога выявляется за налоговый период в величине 1 %

налоговой базы, которой показываются доходы, устанавливаемые согласно статьей 346.15 налогового кодекса Российской Федерации. Минимальный налог платится в случае, если величина налога меньше суммы исчисленного минимального налога [13].

Организации и индивидуальные предприниматели вправе в последующие периоды внести сумму расхождения между суммой оплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, которые имеют право перенестись на будущие затраты согласно положениями п. 7 ст.346.18 НК РФ.

Если объекта налогообложения доходы минус расходы, экономический субъект может сбавить вычисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму ущерба, приобретенного по итогам предшествующих налоговых периодов, в которых налогоплательщик использовал упрощенку и употреблял в качестве объекта налогообложения доходы минус расходы. Убытком признается превышение расходов, обусловливаемых согласно 346.16 налоговым кодексом РФ, над доходами, устанавливаемыми статьей 346.15 НК РФ. Расчет по объекту «Доходы, уменьшенные на величину расходов» показан в таблице 7.

Таблица 7 – Расчет по объекту «Доходы, уменьшенные на величину расходов»

№ п/п	Что определяем	Как определяем
A1	Доходы	сумма учитываемых доходов за отчетный период
A2	Расходы	сумма учитываемых расходов за отчетный период
A3	Налоговая база	Если $A1 - A2 > 0$, то налоговая база составит $A1 - A2$ Если $A1 - A2 < 0$, то налоговая база равна нулю
A4	Сумма налога	$A3 \times 15\%$
A5	Ранее уплаченные суммы	Ранее уплаченные за отчетный период суммы налога
A6	Сумма налога к уплате	$A4 - A5$ (надо платить, если результат больше нуля)

При определении налоговой базы расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода. При этом указанные расходы принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в п. 1 статьи 252 Налогового Кодекса РФ, а именно:

1. расходы должны быть обоснованными;
2. расходы должны быть документально подтверждены;
3. расходы должны быть реально осуществлены (понесены) налогоплательщиком;
4. расходы должны быть произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Налогоплательщики, применяющие УСН с объектом "доходы минус расходы", имеют право уменьшить доходы только на те расходы, которые перечислены в п. 1 статьи 346.16 Налогового Кодекса РФ.

Так, например, к расходам можно отнести:

1. расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств;
2. расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим налогоплательщиком;
3. расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
4. арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;
5. материальные расходы;
6. расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;
7. расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на обязательное

пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

8. суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов;

9. проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

10. суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации и не подлежащие возврату налогоплательщику в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации;

11. расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации;

12. расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;

13. расходы на канцелярские товары;

14. расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи и прочие.

Таким образом, упрощённая система налогообложения предусматривает два вида объекта налогообложения, что само по себе уже является преимуществом для налогоплательщиков, которые заранее, проанализировав все «за» и «против» каждого из видов объектов, могут выбрать единственно правильный вариант для себя.

1.4 Отчетность при применении упрощенной системы налогообложения

Отчетность подразделяется на налоговую и бухгалтерскую отчетность. Налоговая отчетность включает в себя совокупность документов, отражающих сведения об исчислении и уплате налогов физическими лицами, индивидуальными предпринимателями и организациями. Бухгалтерская отчетность – это сведения об имущественном и финансовом положении организации и о конечных результатах ее хозяйственной деятельности в определенном периоде [14].

Объем налоговой отчетности, уплата налогов в бюджеты различных уровней и взносов во внебюджетные фонды (Пенсионный фонд России (ПФ), Фонд социального страхования (ФСС), Федеральный или Территориальный Фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС, ТФОМС) при упрощенной системе налогообложения зависит от следующих факторов:

- субъект предпринимательской деятельности (ИП или организация);
- наличие или отсутствие наемных работников;
- виды деятельности (к примеру, при товарообороте подакцизных товаров необходимо дополнительно сдавать налоговую декларацию по акцизам).

По итогам налогового периода (календарного года) ИП и ООО представляют в налоговую инспекцию Налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (утв. Приказом ФНС России от 26.02.2016 № ММВ–7–3/99).

Сроки уплаты и сроки сдачи налоговой декларации по единому налогу для организаций и индивидуальных предпринимателей различные.

Если ИП применяет упрощенную систему налогообложения, работает самостоятельно и никого не нанимает, то сдает налоговую отчетность, представленную в таблице 8.

Таблица 8 – Налоговая отчетность ИП на УСН без работников

Дата платежа	Налоговая отчетность
до 25 апреля	налог за 1 квартал
до 25 июля	налог за полугодие
до 25 октября	налог за 9 месяцев
до 31 декабря	уплатить фиксированные платежи за год в ПФ, ФФОМС
до 20 января следующего года	подать в налоговую инспекцию по месту регистрации ИП сведения о среднесписочной численности по форме КНД–1110018
до 30 апреля следующего года	заверить книгу доходов и расходов
до 30 апреля следующего года	сдать налоговую декларацию по УСН (форма КНД–1152017)
до 30 апреля следующего года	УСН за год (оставшуюся часть)

Выше не указаны фиксированные поквартальные платежи в ПФ, а указан вариант едино разовой оплаты за весь год сразу, но можно вносить платежи в ПФ и каждый квартал. Для этого надо уточнить даты оплаты в ПФ. Вариант с поквартальной оплатой фиксированных взносов может быть полезен для уменьшения налога УСН – его можно уменьшить на сумму фиксированных платежей, но не более чем на 50%.

Если ИП является работодателем, т.е. у него по трудовым договорам или договорам подряда (услуг) работают наемные работники, то дополнительно к отчетности за самого себя необходимо предоставлять отчетность по налогам и взносам за работников, таблица 9.

Таблица 9 – Налоговая отчетность ИП на УСН при наличии работников

Дата платежа	Налоговая отчетность
до 15 апреля	расчетная ведомость в ФСС за 1 квартал по форме 4 ФСС
до 25 апреля	налог за 1 квартал
до 15 мая	расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное страхование в ПФ за 1 квартал по форме РСВ–1

Продолжение таблицы 9

до 15 июля	расчетная ведомость в ФСС за 6 месяцев по форме 4 ФСС
до 25 июля	налог за полугодие
до 15 октября	расчетная ведомость в ФСС за 9 месяцев по форме 4 ФСС
до 25 октября	налог за 9 месяцев
до 15 ноября	расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное страхование в ПФ за 9 месяцев по форме РСВ–1
до 31 декабря	уплатить фиксированные платежи за год в ПФ, ФФОМС
до 15 января следующего года	расчетная ведомость за прошедший год в ФСС за прошедший год по форме 4 ФСС
до 20 января следующего года	подать в налоговую инспекцию по месту регистрации ИП сведения о среднесписочной численности по форме КНД–1110018
до 15 февраля следующего года	расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное страхование в ПФ за прошедший год по форме РСВ–1
до 1 апреля следующего года	справки о доходах физических лиц за прошедший год (форма 2–НДФЛ) в налоговую инспекцию
до 30 апреля следующего года	заверить книгу доходов и расходов
до 30 апреля следующего года	сдать налоговую декларацию по УСН (форма КНД–1152017)
до 30 апреля следующего года	УСН за год (оставшуюся часть)

В ведомости 4 ФСС указываются два вида взносов – взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Общество с ограниченной ответственностью, применяющее упрощенную систему налогообложения должно сдавать отчетность, представленную в таблице 10.

Таблица 10 – Налоговая отчетность ООО

Дата платежа	Налоговая отчетность
до 20 января	сведения о среднесписочной численности работников за предыдущий календарный год (форма по КНД 1110018);
до 01 февраля	налоговую декларацию по земельному налогу за предыдущий календарный год (если на балансе есть земельный участок) по форме по КНД 1153005
до 01 февраля	налоговая декларация по транспортному налогу за предыдущий календарный год (если на балансе есть транспортное средство) по форме по КНД 1152004
до 31 марта	налоговую декларацию по УСН по форме по КНД 1152017
до 01 апреля	сведения о доходах физических лиц за предыдущий календарный год по форме 2 НДФЛ
до 15 апреля	в ФСС расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование по форме 4 ФСС РФ за 1 квартал
до 25 апреля	налог за 1 квартал
до 15 мая	в ПФ расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ, страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, а также индивидуальные сведения по формам АДВ-6-2, АДВ-6-3, СЗВ-6-1, СЗВ-6-2
до 15 мая	в ПФ и ФФОМС расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам за 1 квартал по форме РСВ – 1
до 15 июля	в ФСС расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование по форме 4 ФСС РФ за 2 квартал
до 25 июля	налог за полугодие
до 15 августа	в ПФ расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ, страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, а также индивидуальные сведения по формам АДВ-6-2, АДВ-6-3, СЗВ-6-1, СЗВ-6-2
до 15 августа	в ПФ и ФФОМС расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам за 2 квартал по форме РСВ – 1
до 15 октября	в ФСС расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование по форме 4 ФСС РФ за 3 квартал

Продолжение таблицы 10

до 25 октября	налог за 9 месяцев
до 15 ноября	в ПФ расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ, страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, а также индивидуальные сведения по формам АДВ-6-2, АДВ-6-3, СЗВ-6-1, СЗВ-6-2
до 15 ноября	в ПФ и ФФОМС расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам за 3 квартал по форме РСВ – 1
до 15 января	в ФСС расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование по форме 4 ФСС РФ за 4 квартал
до 15 февраля	в ПФ расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ, страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, а также индивидуальные сведения по формам АДВ-6-2, АДВ-6-3, СЗВ-6-1, СЗВ-6-2
до 15 февраля	в ПФ и ФФОМС расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам за 4 квартал по форме РСВ – 1

На протяжении налогового периода все налогоплательщики исчисляют сумму авансовых платежей по единому налогу за первый квартал, за полугодие, за девять месяцев, исходя из ставки налога и выбранной налоговой базы. Расчет производится нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм квартальных авансовых платежей по налогу. Здесь и организации, и индивидуальные предприниматели находятся в равных условиях. Уплаченные авансовые платежи по налогу засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода. При ставке 15%, в случае если появляется надобность оплаты минимального налога, авансовые платежи по единому налогу налоговая организация не позволит зачесть в счет оплаты минимального налога. Заплаченные суммы единого налога по письменному заявлению плательщика имеют право учитываться в счет авансовых платежей будущего

года или ворочены на расчетный счет организации, которая произвела платеж.

По результат деятельности экономического субъекта и индивидуального предпринимателя ежеквартально предаются в соответствующие инспекции по сбору налоговых платежей, расчеты, которые следует оплатить – единый налог, а также выписку из книги доходов и расходов (по состоянию на последний рабочий день в тот период, в котором предоставляется отчетность) с прописанной суммой дохода (валовой выручки). При предъявлении в налоговую перечисленных документов экономический субъект предъявляет для контроля книгу учета доходов и расходов, кассовую книгу, а также платежные поручения об уплате единого налога с отметкой банка об осуществлении платежа.

Организациям и индивидуальным предпринимателям, использующим упрощенную систему налогообложения, необходимо организовать и настроить работу налогового учета показателей своей деятельности, нужных для вычисления налоговой базы и самого налога, на основании книги учета доходов и расходов.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, формируют в Книге учета доходов и расходов обобщенные данные, которые впоследствии указываются в налоговой декларации по единому налогу. Однако расчет суммы единого налога по УСН, подлежащий уплате, в самой Книге учета доходов и расходов не производится. При этом учитываться должны доходы и расходы (в соответствии с выбранным объектом налогообложения и формой УСН) только тех видов, которые необходимы для исчисления налога. Например, если налогоплательщик использует УСН с объектом «доходы», ему не надо учитывать расходы, с таким объектом налогообложения в Книге учета доходов и расходов по ст. 346.24 Налогового кодекса РФ ничего, кроме полученных доходов, указывать не нужно. Однако если есть желание, то

можно записывать и все расходы, связанные с получением доходов, – кому–то это может пригодиться для того, чтобы верно выбрать объект налогообложения. В абз. 3 п. 2.5 Порядка заполнения книг учета, утвержденного Приказом Минфина РФ № 154н от 31.12.2008 г., налогоплательщику, применяющему УСН с объектом «доходы», предоставлено право по своему усмотрению отражать в расходы, связанные с получением доходов, которые облагаются УСН. Кроме того, нет необходимости учитывать в Книге учета доходов и расходов поступления, не связанные с предпринимательской деятельностью. Не отражаются в Книге учета доходов и расходов затраты, которые не уменьшают налоговую базу по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в соответствии со ст. 346.16 Налогового кодекса РФ.

Заводить Книгу учета доходов и расходов нужно в начале применения УСН, а затем – каждый новый календарный год. Книги учета за прошедшие годы должны храниться не менее четырех лет в соответствии с требованиями пп. 8 п. 1 ст. 23 Налогового кодекса РФ.

Вести Книгу можно и в бумажном виде, и в электронном. Для первого варианта необходимо:

- приобрести специальную форму (в обычной тетради или альбоме это не делается);
- заполнить титульный лист (указать название организации или Ф. И. О. предпринимателя, ИНН, КПП, год, на который открывается Книга, объект налогообложения, адрес и номера счетов в банках);
- пронумеровать все страницы;
- прошить Книгу (обычно это делается суровой ниткой вблизи корешка, при этом оставляют некоторую свободу для работы с Книгой, концы связывают сзади и заклеивают небольшим листочком бумаги, на котором ставится надпись: «В настоящей книге прошито и пронумеровано __ страниц»).

- заверить Книгу у руководителя организации или самому предпринимателю (в месте сшива ставится подпись с расшифровкой и печать, причем у предпринимателя печати может и не быть);
- заверить Книгу у налогового инспектора (ее придется отнести в инспекцию по месту регистрации, где на титульном листе и на последней странице будут поставлены подпись ответственного должностного лица и печать налогового органа) [15, с.135].

Тем же, кто предпочитает работать с электронной Книгой учета доходов и расходов, ничего носить и заверять перед началом использования программы не надо. Но по окончании каждого отчетного периода (первого квартала, полугодия и 9 месяцев) обязательно надо выводить заполненную Книгу учета доходов и расходов на бумагу, при этом заверять распечатку в налоговом органе не надо. В конце года, поскольку истекает налоговый период, Книгу учета доходов и расходов надо оформлять и заверять так же, как и обычную бумажную форму, – распечатать, сшить ее и указать количество страниц на последней странице Книги. Затем заверить ее у себя и в налоговом органе.

Книги учета заполняются в хронологическом порядке, каждой записи должен соответствовать документ, подтверждающий поступление или расходование средств. При этом каждая операция должна быть отражена отдельной строкой.

Структура Книга учета доходов и расходов состоит из титульного листа и трех разделов, но, сколько из них будут вестись – зависит от выбранного объекта налогообложения. При использовании объекта «доходы» заполнять придется значительно меньше, чем при объекте «доходы, уменьшенные на величину расходов», таблица 11.

Таблица 11 – Структура Книга учета доходов и расходов

Часть Книги	«Доходы минус расходы»	«Доходы»
Титульный лист	+	+
Раздел 1. Доходы и расходы	+	+
Раздел 2. Расчет расходов на приобретение ОС и на приобретение нематериальных активов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу за отчетный / налоговый период	+	–
Раздел 3. Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за налоговый период	+	–

Каждый раздел состоит из четырех одинаковых таблиц, в которых учитываются конкретные виды доходов и расходов за каждый отчетный период и за налоговый период. То есть за каждый квартал года заполняется своя таблица. В первом разделе кроме таблиц приводится справка ко всему разделу, предназначенная для расчета итоговых показателей по налоговой базе за налоговый период.

Учет доходов и расходов осуществляется по квартально, что означает каждый квартал отдельно от другого. Данные каждого квартала (доходы и расходы), когда тот закрывается, прибавляется к предыдущему и так до окончательного отчетного, налогового периода.

В I-ом разделе экономические субъекты на основании первичных документов отображают величины выполненных расходов и величину приобретенных доходов. Этот раздел содержит графы, в которых прописываются все обретенные доходы и материализованные расходы, даже доходы и расходы, которые не применяются при вычислении единого налога. Эти трансформации разрешают организациям скапливать данные для расчета финансового результата хозяйственной деятельности, нужного для результативного управления предприятием, также на основании этих данных возможно провести анализ доходов и расходов.

Во II-ом разделе учитываются затраты на приобретение основных средств и средств, полученных до перехода на упрощенную систему налогообложения, если данный переход совершался. Учет расходов производится ежеквартально, также, как и в первом разделе книги учета доходов и расходов. Итоговые показатели затрат на составление основных средств за идущий квартал (не за весь период) переносятся конечной записью в первый раздел.

В III-ем разделе формируется налоговая база. Налоговая база рассчитывается нарастающим итогом за весь отчетный период. На основании показателей третьего раздела книги учета доходов и расходов экономические субъекты и индивидуальные предприниматели составляют налоговые декларации, которые являются основанием для уплаты налогов и сборов.

Отчетный и налоговый период при применении упрощенки разные. Отчетный период – это 3, 6 и 9 месяцев текущего года, по итогам которых налогоплательщик исчисляет и перечисляет в бюджет авансовые платежи. Налоговый период равен 1 году. По итогам налогового периода сдается декларация и уплачивается налог за минусом авансовых платежей. В некоторых ситуациях налоговый период определяется в специальном порядке.

1.5 Использование упрощенной формы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет представляет собой непрерывное (изо дня в день), сплошное (без каких-либо пропусков), документальное отражение информации об имуществе организации, его источниках и совершаемых операциях [16].

Помимо декларации по упрощенному налогу и отчетов, связанных с выплатой доходов наемным работникам обязательной отчетностью за год для

ООО на УСН является бухгалтерская отчетность. Применяющие УСН ООО, которые являются субъектами малого предпринимательства, могут применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, согласно п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ. Индивидуальный предприниматель на УСН не обязан вести бухгалтерский учет, согласно пп. 1 п. 2 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ, поэтому и бухгалтерскую отчетность он не составляет.

Малые предприятия имеют право формировать бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе. Упрощенная отчетность предполагает составление упрощенного бухгалтерского баланса, упрощенного отчета о финансовых результатах. Другие формы бухгалтерской отчетности малые предприятия могут не составлять вовсе, если посчитают, что информация в других формах не будет являться существенной для оценки финансового положения малого предприятия или его финансовых результатов.

При этом при составлении упрощенной бухгалтерской отчетности малые предприятия руководствуются следующим подходом:

- в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);
- в приложениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности [17].

Особенности в сроках представления годовой бухгалтерской отчетности для малых предприятий законом не предусмотрены. Как и все организации, не позднее 31 марта они обязаны представлять годовую отчетность по своему месту нахождения:

- в налоговую инспекцию (пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ);
- территориальный орган статистики (ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ).

Если 31 марта совпадет с выходным днем, сдать отчетность можно не позднее следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Возможность ведения бухгалтерского учета в упрощенной форме необходимо закрепить в учетной политике организации. Ее составляют на основе рекомендаций ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н). Если фирма намерена использовать упрощенные способы учета и отчетности, в учетной политике нужно указать, что компания:

- работает по упрощенной системе налогообложения;
- применяет сокращенный рабочий план счетов (следует также определить правила объединения счетов);
- использует приведенные в приказе образцы форм учета и применяет упрощенные формы отчетности;
- устанавливает определенные правила учета из тех, по которым законодательство допускает возможность выбора;
- устанавливает порядок документооборота и обработки учетных документов.

Согласно действующих положений по бухгалтерскому учету, малые предприятия могут не использовать положения отдельных стандартов, что существенно упрощает порядок ведения бухгалтерского учета [18].

Перечень таких положений по бухгалтерскому учету приведен в таблице 12.

Таблица 12 – Перечень ПБУ, от использования которых освобождаются малые предприятия

Наименование ПБУ	Норма ПБУ	Малое предприятие может
ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"	Пункт 2.1 ПБУ 2/2008	Не применять ПБУ 2/2008 и признавать доходы и расходы по договору строительного подряда в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" и ПБУ 10/99 "Расходы организации"
ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"	Пункт 3 ПБУ 8/2010	Не применять ПБУ 8/2010: может не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов (за исключением резерва по сомнительным долгам)
ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"	Пункт 3 ПБУ 11/2008	Не формировать и не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию о связанных сторонах
ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"	Пункт 2 ПБУ 12/2010 (за исключением СМП – эмитентов публично размещаемых ценных бумаг)	Не формировать информацию по сегментам и не раскрывать ее в бухгалтерской отчетности
ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"	Пункт 3.1 ПБУ 16/02	Не формировать и не раскрывать информацию о прекращаемой деятельности
ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"	Пункт 2 ПБУ 18/02	Не применять ПБУ 18/02
ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств"	Пункт 2 ПБУ 23/2011 при отсутствии данных, подлежащих отражению в отчете о движении денежных средств, и при не включение данного приложения в бухгалтерскую отчетность это ПБУ не применяется	Не формировать отчет о движении денежных средств

Если организация закрепила в учетной политике отказ от использования ПБУ 18/02, то она не ведет учет разниц, которые возникают между налоговым и бухгалтерским учетом. Налог на прибыль в этом случае

считается по данным налогового учета. В бухгалтерской отчетности предприятия отражается сумма налога, рассчитанная согласно главы 25 НК РФ и указанная в соответствующей налоговой декларации [19].

Кроме того, что малые предприятия могут не применять некоторые положения по бухгалтерскому учету полностью, им даны преференции по применению отдельных норм еще ряда бухгалтерских стандартов, представленные в таблице 13.

Таблица 13 – Преференции малым предприятиям в применении отдельных норм положений по бухгалтерскому учету

Наименование ПБУ	Норма ПБУ	Малое предприятие (СМП) вправе
ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"	Пункт 15.1 ПБУ 1/2008	Отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету
ПБУ 9/99 "Доходы организации"	Пункт 12 ПБУ 9/99	Признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть признавать доходы по кассовому методу
ПБУ 10/99 "Расходы организации"	Пункт 18 ПБУ 10/99	Признавать расходы по кассовому методу (после осуществления погашения задолженности), если СМП принят порядок признания выручки от продажи после поступления денежных средств и иной формы оплаты (доходов по кассовому методу)
ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"	Пункт 7 ПБУ 15/2008	Признавать все расходы по займам прочими расходами, т.е. могут не включать расходы по займам (проценты) в стоимость инвестиционного актива
ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"	Подпункт 2 п. 9 ПБУ 22/2010	Исправлять существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета, то есть все ошибки будут исправляться за счет прочих доходов и расходов (с использованием счета 91) текущего отчетного периода

Малое предприятие для того, чтобы воспользоваться указанными в

таблице 5 преференциями, должно отразить это в своей учетной политике.

Для субъектов малого бизнеса предусмотрены и значительные послабления в части использования типового Плана счетов. Так, для ведения бухгалтерского учета малое предприятие может уменьшить число синтетических счетов в используемом рабочем плане счетов, применяя сокращенный План счетов[20]. План счетов должен быть закреплён в учетной политике организации.

Упрощенная форма бухгалтерского учета может вестись несколькими способами:

1. Простая форма бухгалтерского учета.

Сущность простой формы бухгалтерского учета заключается в том, что регистрация первичной документации, распределение сумм совершенных операций по счетам, которые являются регистром аналитического и синтетического учета, а также определение себестоимости продукции (работ, услуг) и финансового результата производятся в одном бухгалтерском регистре – Книге учета хозяйственных операций (ф. №К–1). Форма книги по объему применяемых счетов не фиксирована, каждое малое предприятие самостоятельно определяет необходимое количество счетов, которые используются в учете и показываются в этой книге [21].

Малые предприятия, совершающие незначительное количество хозяйственных операций (как правило, не более тридцати в месяц), не осуществляющие производства продукции и работ, связанного с большими затратами материальных ресурсов, могут вести учет всех операций путем их регистрации только в Книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности. Кроме этого, предприятие для учета расчетов по оплате труда с работниками, по НДФЛ ведет ведомость учета заработной платы по форме №В–8.

Книга (форма №К–1) является регистром аналитического и синтетического учета, на основании которого можно определить наличие

имущества и денежных средств, а также их источников у малого предприятия на определенную дату и составить бухгалтерскую отчетность.

Малое предприятие может вести Книгу в виде ведомости, открывая ее на месяц (при необходимости используя вкладные листы для учета операций по счетам), или в форме Книги, в которой учет операций ведется весь отчетный год. В этом случае Книга должна быть прошнурована и пронумерована. На последней странице записывается число содержащихся в ней страниц, которое заверяется подписями руководителя малого предприятия и лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета на малом предприятии, а также оттиском печати малого предприятия.

Книга открывается записями сумм остатков на начало отчетного периода (начало деятельности предприятия) по каждому виду имущества, обязательств и иных средств, по которым они имеются.

Затем в графе 3 «Содержание операций» записывается месяц и в хронологической последовательности позиционным способом на основании каждого первичного документа отражаются все хозяйственные операции этого месяца. При этом суммы по каждой операции, зарегистрированной в Книге по графе «Сумма», отражаются методом двойной записи одновременно по графам «Дебет» и «Кредит» счетов учета соответствующих видов имущества и источников их приобретения.

2. Форма бухучета с использованием регистров бухучета имущества.

Эта форма рекомендуется малым предприятиям, имеющим на балансе собственные основные средства, определенные запасы материалов и ведущим расчет с покупателями и поставщиками с предварительной или последующей оплатой счетов. В качестве учетных регистров применяются восемь ведомостей для учета имущества предприятия и источников его образования и одна шахматная ведомость для обобщения данных этих

ведомостей и проверки правильности, произведенных в них записей по счетам бухучета.

При применении формы учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества могут применяться для учета финансово – хозяйственных операций следующие регистры бухгалтерского учета:

- Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений. Форма В–1
- Ведомость учета производственных запасов и товаров. Форма В–2
- Ведомость учета затрат на производство. Форма В–3
- Ведомость учета денежных средств и фондов. Форма В–4
- Ведомость учета расчетов и прочих операций. Форма В–5
- Ведомость учета реализации. Форма В–6 (оплата)
- Ведомость учета расчетов и прочих операций. Форма В–6 (отгрузка)
- Ведомость учета расчетов с поставщиками. Форма В–7
- Ведомость учета оплаты труда. Форма В–8
- Ведомость (шахматная). Форма В–9 [21].

Каждая ведомость, как правило, применяется для учета операций по одному из используемых бухгалтерских счетов.

Сумма по любой операции записывается одновременно в двух ведомостях: в одной – по дебету счета с указанием номера кредитуемого счета (в графе «Корреспондирующий счет»), в другой – по кредиту корреспондирующего счета и аналогичной записью номера дебетуемого счета. В обеих ведомостях в графах «Содержание операции» (или характеризующих операцию) делается запись на основании форм первичной учетной документации о сути совершенной операции либо пояснения, шифры и др.

Остатки средств в отдельных ведомостях должны сверяться с соответствующими данными первичных документов, на основании которых были произведены записи (кассовые отчеты, выписки банков и др.).

Обобщение месячных итогов финансово–хозяйственной деятельности МП, отраженных в ведомостях, производится в ведомости (шахматной) по форме №В–9, на основании которой составляется оборотная ведомость.

При применении УСН учет ОС отличается от учета ОС при общей системе налогообложения. Организации, выбравшие объект налогообложения «доходы», никаких расходов для целей налогообложения не учитывают, поэтому каким–либо образом уменьшить налог за счет расходов, связанных с приобретением основных средств, не могут. Однако вести учет основных средств при этом все равно необходимо, так как остаточная стоимость основных средств важна как критерий, позволяющий перейти на УСН и применять именно этот специальный режим.

Налогоплательщикам, применяющим УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов», при расчете единого налога разрешается учитывать расходы:

- на приобретение, сооружение и изготовление основных средств;
- их достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение.

Порядок определения стоимости в учете основных средств при УСН зависит от того, когда объекты ОС были приобретены и введены в эксплуатацию: Если это произошло после перехода на упрощенку, то ОС, которые приобретены/созданы в периоде нахождения на УСН, принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в порядке, установленном законодательством о бухгалтерском учете. Если это произошло до перехода на УСН с объектом «доходы минус расходы», то определение стоимости зависит от того, с какого режима был переход, таблица 14 [22].

Таблица 14 – Стоимость ОС при переходе с разных режимов

Налоговый режим	Определение стоимости ОС
ОСНО	остаточная стоимость в виде разницы между ценой приобретения и суммой амортизации, начисленной по «прибыльным» правилам
ЕСХН	остаточная стоимость, определяемая по остаточной стоимости ОС на дату перехода на уплату ЕСХН, уменьшенной на сумму расходов, учтенных в период применения сельскохозяйственного режима
ЕНВД	Остаточная стоимость в виде разницы между ценой приобретения и суммой амортизации, начисленной по правилам бухучета за период применения ЕНВД
УСН «Доходы»	остаточная стоимость не определяется

Срок списания ОС на расходы также зависит от периода несения расходов.

Если это произошло в период применения упрощенной системы, расходы на приобретение (сооружение, изготовление) ОС, а также достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение ОС учитываются с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию.

Если расходы были понесены до перехода на упрощенную систему, стоимость основных средств со сроком полезного использования до 3 лет включительно полностью уменьшает упрощенный налог в течение первого календарного года применения УСН [23].

ОС со сроком полезного использования от 3 до 15 лет включительно списывают 3 года:

- 50% стоимости – в течение первого календарного года УСН;
- 30% стоимости – в течение второго;
- 20% – в течение третьего [24].

ОС со сроком полезного использования свыше 15 лет списываются в течение первых 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями их стоимости.

Правила списания ОС при УСН осуществляется согласно следующим правилам:

1. Расходы на приобретение ОС, а также их достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение принимаются в уменьшение налоговой базы за отчетные периоды равными долями;

2. Расходы на ОС отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм;

3. Если права на ОС подлежат государственной регистрации, их стоимость учитывается в расходах с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав;

4. Учесть расходы можно только по основным средствам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности.

Если оплата ОС происходит в рассрочку (частями), то расходы учитываются равномерно в размере фактически уплаченных сумм.

Ведение бухгалтерского учета при УСН обязательно только для юридических лиц. Если юридическое лицо, применяющее УСН, является субъектом малого предпринимательства, оно имеет возможность применять упрощенный способ ведения учета и формировать отчетность по упрощенной форме. Выбранные способы учета, применяемый план счетов, формы документов, отчетности, порядок хранения документов и многие другие аспекты организации и ведения учета организация разрабатывает самостоятельно и утверждает в учетной политике.

2 Практика ведения бухгалтерского учета и налогообложения по упрощенной схеме на примере ООО «Эксилл»

2.1 Характеристика хозяйственно–финансовой деятельности компании

Общество с ограниченной ответственностью «Эксилл» (ООО «Эксилл») образовано в соответствии с Гражданским Кодексом РФ и Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14–ФЗ.

ООО «Эксилл» зарегистрировано 09 января 2018 года Инспекцией Федеральной Налоговой Службы по городу Томск.

При регистрации компании присвоен ОГРН – 1187031050095 (присвоен 09.01.2018), ИНН – 7017437970, КПП – 701701001, ОКПО 22994774, ОКТМО 69701000001.

Юридический адрес компании: 634063, Томская область, город Томск, улица Бела Куна, дом 30, кв. 73.

Общество действует на основании Устава, утвержденного общим собранием участников, имеет в собственности обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его место нахождения.

Единственным учредителем, в дальнейшем участником Общества, является физическое лицо. Уставный капитал Общества не разделен и состоит из одной доли. Номинальная стоимость доли Участника 10 000 руб. (десять тысяч рублей), размер доли – 100%.

Основным видом деятельности ООО «Эксилл» является «научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук»

(код по ОКВЭД 72.20). Помимо основной, в уставе компании указаны 56 дополнительных видов деятельности.

Руководство деятельностью организации осуществляет директором. Он распоряжается средствами в пределах предоставленных ему прав, совершает сделки, издает приказы, принимает и увольняет работников в соответствии со штатным расписанием. Применяет к работникам поощрения и взыскания в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка и действующим трудовым законодательством РФ, а также совершает другие действия, необходимые для достижения целей и задач общества.

Учет на предприятии ведет главный бухгалтер, который непосредственно подчиняется руководителю предприятия. Он несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета и сдачу отчетности, осуществляет операции с денежными средствами, расчет по заработной плате, начислениям и перечислениям налогов и сборов бюджетов разных уровней, платежей в банковские учреждения, ведет контроль за своевременным и правильным оформлением бухгалтерской документации, ведением кассовой книги.

Численность персонала составляет 8 человек. Компания по критерию численности относится к субъектам малого бизнеса (микрокомпания).

Анализ численности персонала компании представлен в таблице 15.

Таблица 15 – Динамика и структура численности персонала компании

Показатель	Данные на конец года, чел.		Уд. вес. %		Изменение	
	2 018	2 019	2 018	2 019	абсол.	уд. вес, %
Генеральный директор	1	1	14,29	12,50	0	–1,79
Служащие	6	7	85,71	87,50	1	1,79
Итого	7	8	100,00	100,00	1	–

Из данных таблицы 1 видно, что за 2019 год численность персонала компании увеличилась на 1 человека (с 7 до 8 человек). Прирост персонала произошел за счет увеличения числа служащих (с 6 до 7 человек).

Применяемая система налогообложения – УСН (упрощенная система налогообложения).

Для регистрации и группировки фактов хозяйственно–финансовых операций организацией ООО «Эксилл» используется рабочий план счетов, составленный на основе Плана счетов, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Рассмотрим основные экономические показатели деятельности ООО «Эксилл» за 2018–2019 гг. в таблице 16.

Таблица 16 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Эксилл» за 2018–2019 гг.

Показатели	2018 год	2019 год	Абсолютное отклонение	Темп роста (%)
Выручка (руб.)	13 920 107	14 573 674	653 567	104,70
Расходы всего (руб.), в т. ч.	9 314 313	9 703 140	388 827	104,17
Заработная плата (руб.)	305 804	251 342	–54 462	82,19
Отчисления во внебюджетные фонды (руб.)	92 353	75 905	–16 448	82,19
Материальные расходы (руб.)	7 365 964	7 740 185	374 221	105,08
Расходы на аренду (руб.)	1 180 625	1 180 625	–	100,00
Транспортные расходы (руб.)	300 820	400 009	99 189	132,97
Прочие расходы (руб.)	68 747	55 074	–13 673	80,11
Прибыль (руб.)	4 605 794	4 870 534	264 740	105,75
Рентабельность продаж (%)	33,09	33,42		

За анализируемый период в ООО «Эксилл» наблюдается увеличение выручки, выручка от продаж выросла на 653657 руб., или 4,7%. Расходы также увеличились в течение двух лет на 388827 руб., или на 4,17%. Увеличение выручки более высокими темпами, чем увеличение расходов обуславливает рост прибыли предприятия. Прибыль увеличилась на 264740 руб., или на 5,75 %.

В результате того, что темпы роста выручки предприятия (4,70%) опередили темпы роста расходов (4,17%) рентабельность продаж в 2018 г. выросла на 0,33% и находится на довольно высоком уровне 33,42%, что

означает, что с каждого вложенного рубля организация получает 33 копейки прибыли.

2.2 Организация ведения бухгалтерского учета в упрощенной форме

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации. Основой для автоматизированной формы учета служит программа бухгалтерского учета для персональных компьютеров – «1С: Предприятие – Упрощенная система налогообложения».

ООО «Эксилл» ведет учет основных средств и материальных ресурсов, кассовых операций и денежных средств на расчетном счете, расчеты по заработной плате, расчеты с покупателями и поставщиками.

Для документирования хозяйственных операций компания применяет формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Первичные документы по правильности заполнения подлежат обязательной проверке главным бухгалтером. Право подписи первичных документов имеют директор и главный бухгалтер.

ООО «Эксилл» применяются следующие документы:

- по учету кассовых операций – приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер и кассовая книга;
- по учету основных средств – акт приемки–передачи и акт на списание основных средств, инвентарная карточка учета основных средств;
- по учету труда и его оплаты – приказ (распоряжение) о приеме на работу, приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска, приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора, личная карточка, табель учета рабочего времени и расчетная ведомость;

- по учету операций на расчетном счете – платежное поручение, выписка с расчетного счета;
- по учету материальных ресурсов – товарная накладная, счет на оплату, товарно–транспортная накладная.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов [25].

Организация ведет в Книге учета доходов и расходов налоговый учет своих доходов и расходов, в соответствии с правилами, установленными НК РФ. Учет ведется для целей исчисления налоговой базы по единому налогу. На основе данных книги учета доходов и расходов заполняется налоговая декларация по УСН. Фрагмент заполненной Книги учета доходов и расходов за IV квартал 2018 год представлен в Приложении А.

2.3 Практика исчисления единого налога при применении УСН

ООО «Эксилл» применяет упрощенную систему налогообложения, так как соответствует основным требованиям:

- не занимается инвестиционной, банковской, страховой и иной деятельностью;
- численность работников составляет в среднем 8 человек и находится в пределах нормы, т.е. меньше 100 человек;
- выручка за год не превышает установленного лимита и составила 14573,6 тыс. руб.

Объектом налогообложения ООО «Эксилл» являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Значит, налоговой базой признается

денежное выражение доходов организации, уменьшенных на величину расходов.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно [26].

Рассчитаем налоговую базу и сумму налога по УСН, подлежащую уплате в бюджет предприятием за 2019 год, исходя из сумм доходов и расходов приведенным в книге учета доходов и расходов ООО «Эксилл».

Для определения налоговой базы необходимо рассчитать сумму доходов предприятия (включая внереализационные доходы) и сумму расходов за этот же отчетный период, но только тех, которые признаются расходами, уменьшаемыми доходы в целях налогообложения по УСН и документально подтвержденными.

Расчет произведем в таблице 17.

Таблица 17 – Расчет налога при УСН за 2019 год

Показатель	Сумма, руб
1. Сумма доходов	14 573 674
2. Сумма документально подтвержденных расходов, утвержденных в перечне расходов ст.346.16 НК РФ, в т. ч.	8 207 746
Расходы на аренду	1 180 625
Расходы на оплату труда	251 342
Отчисления во внебюджетные фонды за сотрудников	76 905
Расходы на закупку материальных ценностей	6 243 791
Транспортные расходы	400 009
Прочие расходы (услуги банка, почтовые расходы, услуги связи)	55 074
3.Налоговая база (стр.1–стр.2)	6 365 928

Налог рассчитывается умножением налоговой базы на налоговую ставку 15%:

$$6\,365\,928 \times 15\% = 954\,889 \text{ руб.}$$

Минимальный налог по результатам деятельности ООО «Эксилл» в 2019 году не применяется, так как налог, исчисленный по результатам деятельности организации, превышает размер минимального налога:

Сумма минимального налога равна:

$$14\,573\,674 \times 1\% = 145\,737 \text{ руб.}$$

Отсюда следует, что сумма, начисленная уплате в бюджет за 2019 год, составляет 954 889 руб.

2.4 Уплата налога и налоговая отчетность

Компании и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, должны соблюдать сроки представления декларации по УСН, а также сроки оплаты УСН.

Налог за год и авансовые платежи по налогу ООО «Эксилл» уплачиваются в бюджет по месту учета компании.

Авансовые платежи, согласно НК РФ, должны осуществляться не позже 25-го числа ближайшего месяца, идущего вслед за отчетным периодом:

- за 1-й квартал – до 25 апреля;
- за полугодие – до 25 июля;
- за 9 месяцев – до 25 октября [26].

Налог по итогам года уплачивается ООО «Эксилл» не позднее 31 марта следующего года.

При этом если последний день уплаты налога по УСН совпадет с выходным (праздничным) днем, то срок уплаты переносится на следующий рабочий день.

Срок сдачи налоговой декларации по налогу при УСН за календарный год установлен для организаций не позднее 31 марта следующего года, для ИП – не позднее 30 апреля следующего года. Если последний день сдачи декларации по УСН выпадет на выходной или праздничный день, то срок сдачи отчетности переносится на следующий рабочий день [26].

Так, за 2019 год, ООО «Эксилл» отчитаться по налогу перед инспекцией по месту своего учета не позднее 31 марта 2020 года.

Форма отчета по упрощенной системе налогообложения в Приложении Б.

Таким образом, проведя исследование деятельности ООО «Эксилл», следует отметить ряд моментов.

Организация относится к малым предприятиям с численностью 9 человек, величина дохода не превышает 150 млн. руб., остаточная стоимость основных средств равна нулю. Все показатели соответствуют нормам. Налоговую отчетность составляет упрощенная бухгалтерская отчетность и декларация, это для такой маленькой фирмы оптимальный вариант документооборота.

Согласно информации Минфина России. для накопления и систематизации информации малое предприятие может принять упрощенную форму регистров бухгалтерского учета [27].

3 Анализ применения упрощенной системы учета и налогообложения в ООО «Эксилл»

3.1 Преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения

Упрощенную систему налогообложения стали применять с целью поддержки субъектов малого предпринимательства. Об этом неоднократно заявлялось и в высших органах государственной власти. Бюджетное послание Федеральному Собранию от 24.05.2005 года содержит призыв Президента России повышать верхние пределы дохода, при которых становится возможным переход на упрощенную систему налогообложения малым предприятиям, что было названо одним из приоритетов налоговой политики на ближайшие годы.

Однако у УСН есть свои преимущества и недостатки, представленные в таблице 18.

Таблица 18 – Преимущества и недостатки УСН

Объект «Доходы»	
Преимущества	Недостатки
Простота учета. Налог платится только с выручки, в книгу учета вносятся только доходы, взносы и пособия	Расходы учесть нельзя, поэтому при больших затратах можно уйти в минус. На взносы и больничные можно уменьшить только половину исчисленного налога
Низкая ставка налога – 6%. Регионы могут снизить ее до 1%, а для новых предпринимателей до нуля	Нужно платить налог даже при убытках и нельзя уменьшить базу на прошлогодние убытки
Налог можно уменьшить на взносы, пособия, торговый сбор (п. 3.1 ст. 346.21 НК)	На взносы и больничные можно уменьшить исчисленный налог только наполовину

Продолжение таблицы 18

Объект «Доходы минус расходы»	
Преимущества	Недостатки
На расходы можно сократить доход. Также УСН уменьшает стоимость недвижимого имущества, транспорта и пр.	Ограниченный перечень расходов. Не все затраты можно списать
Власти регионов могут снизить общую ставку с 15 до 5%. Для предпринимателей новичков – до нуля (п. 2 ст. 346.20 НК)	Минимальный налог – 1% от выручки. Его придется платить, если обычные налог получается ниже минимума
Можно уменьшить базу на прошлогодние убытки. Убытки переносятся на будущее в течение 10 лет (п. 7 ст. 346.18 НК)	Необходимо проверять документы поставщика, чтобы инспекторы не сняли расходы

Преимущество пользования данным налоговым режимом – это проведение достаточно простого учета без использования двойной записи, которая утверждена планом счетов и положением по бухгалтерскому учету. В связи с тем, что упрощенная система является особым видом организации и ведения учета, положения большей части нормативной документации по организации, постановке и ведению бухгалтерского учета, которые используются при общепринятой системе, не применяются в практической работе компании, которая перешла на упрощенную систему налогообложения. Умение рационально сочетать в упрощенной системе бухгалтерского учета основные принципы управленческого и налогового учета – это необходимое условие полезности указанной системы для субъектов малого бизнеса.

Чтобы оптимизировать упрощенную систему налогообложения, нужно проанализировать ее недостатки и превратить их в достоинства.

С переходом на УСН предприятие приобретает льготу по налогу на добавленную стоимость. В связи с этим появляется риск, что с организацией перестанут работать организации – плательщики НДС, т. к. они не могут взять в зачет НДС и вынуждены большие суммы платить в бюджет. Фирмам поставщикам, в свою очередь выгодно работать с малым бизнесом, т.к. он с каждым годом набирает обороты в развитии, поэтому решением данной проблемы может быть открытие дочерних организаций на основе крупных

фирм, поставщиков – плательщиков НДС, которые смогут работать по упрощенной системе налогообложения. Тем самым фирма поставщик будет также освобождена от уплаты НДС и стоимость товаров, работ, услуг и у них будет дешевле [28, с.89].

Еще одной неприятной ситуацией является потеря прав применения упрощенной системы налогообложения в середине года. Это приведет к сдаче дополнительной налоговой отчетности и уплате платежей в бюджет. Это довольно неудобный, трудоемкий процесс. Чтобы избежать этих проблем, можно дать фирме доработать до конца года по всем правилам упрощенной системы, а со следующего года применять общий режим налогообложения.

Чтобы избежать недостатков УСН, нужно расширить перечень расходов и дать возможность организациям, показатели которых находятся на грани нормативов, открывать филиалы и представительства (хотя бы в ограниченном количестве).

Исправление приведенных проблем в законодательстве позволит значительно улучшить финансовое положение налогоплательщиков, являющихся субъектом малого предпринимательства. Чтобы налоговое бремя было посильным для малых предприятий и количество их росло, необходима стабильность системы налогообложения.

3.2 Выбор объекта налогообложения

Чтобы определить правильность выбора режима налогообложения ООО «Эксилл» УСН с объектом «доходы, за вычетом расходов» нужно сделать расчет налоговой нагрузки. Для этого рассмотрим два варианта упрощенной системы налогообложения: упрощенная система налогообложения с объектом «доходы» и упрощенная система налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» используя данные учета за 2019 год.

В случае если бы ООО «Эксилл» для определения налогооблагаемой базы применило объект налогообложения в виде доходов, показатели ее деятельности могли бы выглядеть следующим образом:

Налогооблагаемая база (доходы) – 14 573 674 руб., налоговая ставка – 6%

Рассчитаем сумму авансовых платежей и налога к уплате по итогам 2018 года в таблице 19.

Таблица 19 – Расчет единого налога к уплате по итогам 2019 г. при применении УСН с объектом «доходы» (ставка налога 6%)

Период	Доход нарастающим итогом, руб.	Единый налог (6%)	Максимальная сумма к уменьшению налога (50% от суммы налога)	Взносы, уплаченные с ФОТ нарастающим итогом	Авансовый платеж за 1 квартал	Авансовый платеж за 2 квартал	Авансовый платеж за 3 квартал	Налог к уплате по итогам 2019 г.
1 квартал	3 245 103	194 706	97 353	22 830	171 876	х	х	х
Полугодие	6 555 228	393 314	196 657	41 767		179 671	х	х
9 месяцев	11 031 472	661 888	330 944	62 098		х	248 243	х
Год 2018	14 573 674	874 420	437 210	76 905			х	197 725
Итого единый налог за 2019г.					(171 876 + 179 671 + 248 243 + 197 725) = 797 515			

Налог при применении объекта налогообложения «доходы» равен:
 $14573674 \text{ руб} \times 6\% = 874420 \text{ руб.}$

Сумму налога можно уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов: $874420 \text{ руб} - 76905 \text{ руб.} = 797515 \text{ руб.}$

В течении года предприятие обязано уплатить авансовые платежи:

За 1 квартал – 171876 руб;

За полугодие – 178671 руб.;

За девять месяцев – 248243 руб.;

За 2018 год – 197725 руб.

Второй вариант упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» рассмотрим в таблице 20.

Таблица 20 – Расчет единого налога к уплате при применении УСН с объектом «доходы, уменьшенные на расходы»

Показатели	Сумма, руб.			
	1 квартал 2019г.	6 месяцев 2019г.	9 месяцев 2019г.	Год 2019
1. Доход	3 245 103	6 555 228	11 031 472	14 573 674
2. Документально подтвержденные расходы, утвержденные в перечне расходов ст.346.16 НК РФ, в т.ч.	1 421 125	3 157 171	5 681 699	8 207 746
расходы на аренду	300 966	595 977	888 275	1 180 625
расходы на оплату труда	54 854	126 428	187 318	251 342
отчисления во внебюджетные фонды за сотрудников	22 830	41 767	62 098	76 905
расходы на закупку мпз	970 029	2 223 629	4 203 955	6 243 791
транспортные расходы	59 000	142 300	296 340	400 009
прочие расходы	13 447	27 071	43 713	55 074
Налоговая база (стр.1–стр.2)	1 823 978	3 398 057	5 349 773	6 365 928
Ставка налога	15%	15%	15%	15%
Авансовый платеж за 1 квартал 2019 (стр.3хстр.4)	273 597	х	х	
Авансовый платеж за полугодие 2019г.(стр.3хстр.4–стр.5)	х	236 112	х	
Авансовый платеж за 9 месяцев 2019 (стр.3хстр.4–(стр.5+стр.6))	х	х	292 757	
Авансовый платеж за год (стр.3хстр.4–(стр.5+стр.6+стр.7))	х	х	х	152 423
Итого единый налог за 2019г.			954 889	
Минимальный налог (1% от суммы дохода)			145 737	

По данным, предоставленным в таблице 7, сумма исчисленного налога с вариантом применения налоговой системы УСН «доходы, за вычетом расходов» составила 954 889 руб.

3.3 Анализ использования различных режимов налогообложения

Одним из результативных способов повышения эффективности деятельности субъектов малого предпринимательства является установление такого порядка налогообложения, который позволил бы улучшить экономическое и финансовое состояние организации и послужил его дальнейшему развитию [30, с.25].

ООО «Эксилл» уплачивает в бюджет налог в связи с применением УСН и, следовательно, имеет минимальный уровень налоговой нагрузки. Тем не менее, оценим эффективность использования различных систем налогообложения и проведем сравнительный анализ на основе данных ООО «Эксилл»

Проведем анализ эффективности возможных для применения ООО «Эксилл» налоговых режимов, с учетом следующих показателей и факторов:

1) единых исходных данных по объему реализации услуг и отдельных видов расходов;

2) по всей совокупности налогов, установленных для того или иного налогового режима, применяемые с действующими правилами определения финансового результата;

3) финансовых результатов (чистый доход, чистая прибыль) и уплаченных налогов и сборов;

4) налогового потенциала, оцениваемого с помощью показателей эффективности налогообложения.

Сопоставление показателей по трем системам налогообложения позволит выбрать приоритетный, при прочих равных условиях, режим.

Так как ООО «Эксилл» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет специальный режим налогообложения, то данная организация составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В годовую бухгалтерскую отчетность ООО «Эксилл» включены бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения. В состав приложений входит отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании средств.

По итогу проведенного анализа можно будет определить какая система налогообложения снизит налоговую нагрузку на ООО «Эксилл».

Предположим, что ООО «Эксилл» изначально становится налогоплательщиком общеустановленной системы налогообложения. При ее применении субъект малого предпринимательства уплачивает налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организации, налог на имущество организации.

Доходы ООО «Эксилл» за 2019 год составил 14 573 674 руб., расходы – 8 207 746 руб.

Сумма налога на прибыль составит: $(14\,573\,674 - 8\,207\,746) \times 20\% = 1\,273\,186$ руб.

Рассчитаем сумму НДС (при условии, что все расходы осуществлены с включенным в стоимость НДС):

– сумма начисленного НДС: $14\,573\,674 \times 20/120 = 2\,428\,946$ руб.;

– сумма налогового вычета по НДС (из суммы расходов вычтем сумму взносов во внебюджетные фонды и фонд оплаты труда): $7\,897\,499 \times 20/120 = 1\,316\,250$ руб.;

– сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет: $2\,428\,946 - 1\,316\,250 = 1\,112\,696$ руб.

– налог на имущество организаций – налог не уплачивается, т.к. в собственности компании не имеется имущества.

Таким образом, общая сумма налога при общей системе налогообложения для ООО «Эксилл» составит: $1\,273\,186 + 1\,112\,696 = 2\,385\,882$ руб.

В таблице 21 приведены сводные данные по исчисленным налогам для ООО «Эксилл».

Таблица 21 – Налоговая нагрузка при разных режимах налогообложения

Режимы налогообложения	УСН «доходы»	УСН «доходы за вычетом расходов»	ОСН
Исчисленный налог к уплате за 2019 год	797 515	954 889	2 385 882



Рисунок 1 – Налоговая нагрузка при разных режимах налогообложения

Согласно таблице 20, при смене налогового режима УСН «доходы за вычетом расходов» на УСН «доходы» налоговая нагрузка ООО «Эксилл» снизится на 167 374 руб. (17,53%), значительно повлияв на финансовый результат деятельности предприятия.

Таким образом, предприятие выбрало правильное решение, применив упрощенную систему налогообложения, но неправильно выбрав объект налогообложения, так как наименьший исчисленный налог был бы при применении режима УСН «доходы». Данная система является наиболее выгодной.

Подводя итог, можно сделать определенные выводы. ООО «Эксилл» использует упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы». Объект налогообложения, получается, через разницу доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения исследуемого предпринимателя.

ООО «Эксилл» ведет в Книге учета доходов и расходов налоговый учет своих доходов и расходов. Учет ведется для того, чтобы рассчитать налоговую базу упрощенной системе налогообложения. Налоговая декларация заполняется на основе данных Книги учета доходов и расходов.

По итогам проведенного анализа и оценки эффективности применения различных систем налогообложения было определено следующее.

Расходы, которые учитываются при налогообложении, не должны быть выше 75% от суммы дохода. Если расходы ООО «Эксилл» будут составлять менее 60% от суммы полученных доходов, то целесообразнее применять упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы»

Проведенные расчеты по специальным налоговым режимам, а также их анализ позволил оценить эффективность применения упрощенной системы налогообложения ООО «Эксилл», а также выявить все ее преимущества и недостатки. Применение расчетов в деятельности хозяйствующего субъекта поможет снизить его финансовую нагрузку и оптимизировать его финансовое состояние. Данный результат находится в прямой зависимости от величины и структуры денежного потока, который генерируется предпринимателем, и в который включается его налоговая составляющая.

Так как ООО «Эксилл» применяет наиболее подходящую для них систему налогообложения и величина налоговой нагрузки посильна для организации, то следует уделить внимание общим финансовым показателям, поскольку оптимизация налоговой нагрузки не является целесообразной.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
З–ЗБ5А1	Нижник Дарье Сергеевне

Школа	инженерного предпринимательства	Направление	38.03.01 Экономика
Уровень образования	Бакалавр		

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.) – опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) – чрезвычайных ситуаций социального характера 	<p>Рабочее место экономиста ООО «Эксилл» оснащено персональной ЭВМ, которая на основе использования программного, методического и информационного обеспечения позволяет автоматизировать аналитические расчеты.</p> <p>К вредным производственным факторам можно отнести производственное излучение от ПК, пыль, шум, недостаточность освещения, зрительное переутомление при долгой работе с документами, снижение работоспособности, переутомление организма из-за монотонности труда.</p>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Санитарные правила и нормы (СанПиН) 2.2.2.542–96 «Гигиенические требования к видео дисплейным терминалам, персональным электронно-вычислительным машинам и организации работы» – СанПиН 2.2.4.1191–03 (с изменениями на 2 марта 2009 года) «О введении в действие санитарных правил и нормативов» – СанПиН 2.2.4.548–96 «Гигиенические требования к микроклимату производственных помещений» – СанПиН 2.2.2/2.4.1340–03 «Электромагнитные поля в производственных условиях» – Правила пожарной безопасности в РФ ППБ 01–03, утвержденные приказом МЧС РФ от 18.07.2003г. №313. – Проект приказа о введение в ООО «Эксилл» в действие программы социальной ответственности

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – принципы корпоративной культуры исследуемой организации; – системы организации труда и его безопасности; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – системы социальных гарантий организации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<ul style="list-style-type: none"> – безопасность труда; – стабильность заработной платы; – поддержание социально значимой заработной платы; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; <p>На предприятии руководством</p>
--	---

	создаются комфортные и безопасные условия для работы. Сотрудники проходят программы по повышению, а также обучение вновь прибывших сотрудников. Премирование и стимулирование сотрудников в должностных повышениях. Периодически на предприятие проводятся медицинские осмотры.
1. Анализ факторов внешней социальной ответственности: – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и корпоративная благотворительность; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), – готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.	– Спонсорство и корпоративная благотворительность – Обеспечение экологических стандартов к объектам монтажа
2. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: – Анализ правовых норм трудового законодательства; – Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов. – Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.	– Анализ специальных нормативно – правовых актов в сфере образования; – Анализ внутренних документов и локальных правовых актов.
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Черепанова Н.В.	к.ф.н., доц.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
З-ЗБ5А1	Нижник Дарья Сергеевна		

4 Социальная ответственность компании

Корпоративная социальная ответственность является добровольной инициативой руководителей компании по разработке и реализации определенных социально направленных, неприбыльных мероприятий, которые имеют целью качественное улучшение внешней для компании среды.

Корпоративная социальная ответственность – это отвечающая специфике и уровню развития компании, регулярно пересматриваемая и динамично изменяющаяся совокупность обязательств, добровольно и согласовано вырабатываемых с участием ключевых заинтересованных сторон, принимаемых руководством компании, с особым учетом мнений персонала и акционеров, выполняемых в основном за счет средств компании и нацеленных на реализацию значимых внутренних и внешних социальных программ, результаты которых содействуют развитию компании (рост объемов производства, повышению качества продукции и услуг и др.), улучшению репутации и имиджа, становлению корпоративной идентичности, развитию корпоративных брендов, а также расширению конструктивных партнерских связей с государством, деловыми партнерами, местными сообществами и гражданскими организациями.

Корпоративная социальная ответственность обычно включает обязательства и мероприятия в следующих областях:

- корпоративное управление и корпоративная этика;
- здравоохранение и охрана труда;
- охрана окружающей среды;
- права человека (включая основные трудовые права);
- управление человеческими ресурсами;
- взаимодействие с обществом, развитие и инвестирование;
- корпоративная благотворительность и волонтерство;

- удовлетворение требований потребителя и приверженность
- принципу честной конкуренции;
- борьба со взяточничеством и меры по борьбе с коррупцией;
- отчетность, прозрачность и информирование о деятельности;
- отношения с поставщиками.

На данный момент в компании ООО «Эксилл» нет разработанной программы социальной ответственности.

Разработка КСО предполагает разработку долгосрочной программы, с учетом миссии и стратегии предприятия, интеграцию корпоративной социальной ответственности в повседневную работу компании. В этом случае денежные средства на программы КСО должны выделяться не от случая к случаю, а на постоянной основе.

Для того чтобы программы КСО приносили различные социальные и экономические результаты необходимо определение целей КСО на предприятии, таблица 22.

Таблица 22 – Цели КСО в ООО «Эксилл»

Миссия ООО «Эксилл»	Удовлетворение потребностей других организаций в качественно оказанных услугах по нормированию труда, а также в качественном содействии решения задач по управлению бизнесом	Цели КСО: Поддержание достойных условий и оплаты труда сотрудников Повышение производительности труда в организации
Стратегии ООО «Эксилл»	Предоставление клиентам комплексных решений на базе широкого спектра услуг. Основная идея – любой клиент должен остаться довольным, независимо от объема работы. Поиск и развитие долгосрочных надежных взаимоотношений с заказчиками. Улучшение условий труда за счет применения современных материалов и технологий производства; Создание эффективной системы мотивации сотрудников	Повышение качества обслуживания клиентов Улучшение имиджа компании Постоянное повышение квалификации сотрудников компании.

Исходя из целей компании можно сделать выбор основных стейкхолдеров. Стейкхолдеры (или заинтересованные лица) – это группы людей или отдельные люди, которых проект как-то затрагивает (как в хорошем, так и в плохом смысле), либо те, кого проект не затрагивает, но они сами могут его «затронуть» или как-то на него повлиять, используя имеющиеся у них возможности.

К каждой цели программы определяем наиболее влиятельных стейкхолдеров. Основные стейкхолдеры отражены в таблице 23.

Таблица 23 – Стейкхолдеры программы КСО

№	Цели КСО	Стейкхолдеры
1	Поддержание достойных условий и оплаты труда сотрудников	Сотрудники
2	Повышение качества труда в организации	Сотрудники
3	Повышение качества обслуживания клиентов	Клиенты
4	Улучшение имиджа компании	Клиенты
5	Постоянное повышение квалификации сотрудников компании	Сотрудники

Важной задачей для эффективной работы программы КСО является определение главных стейкхолдеров. Из внутренних заинтересованных лиц в компании можно выделить сотрудников и членов их семей. К внешним стейкхолдерам можно отнести клиентов. Клиентов в большей степени интересует качество и доступность услуг. Сотрудники ожидают достойного уровня заработной платы и безопасности на рабочем месте. Поэтому выполнение целей программы КСО будут удовлетворять потребности заинтересованных лиц компании.

Следующим этапом разработки программы КСО является определение элементов программы.

Определение элементов программы КСО зависит от множества факторов, таких как:

- 1) сфера деятельности компании;
- 2) финансовые возможности;
- 3) размер компании;
- 4) приверженность сотрудников компании;
- 5) сотрудничество с местными органами самоуправления и местными экологическими организациями;
- 6) ожидаемые результаты реализации программы и т.д.

Перечень элементов программ КСО для ООО «Эксилл» приведен в таблице 24.

Таблица 24 – Элементы программы КСО

№	Стейкхолдеры	Элемент	Ожидаемый результат
1	Сотрудники	Организация безопасного рабочего места	Увеличение работоспособности и улучшение здоровья сотрудников
		Направление персонала на повышение квалификации	Рост профессиональных навыков, улучшение качества предлагаемых услуг
		Материальные мотивации	Увеличение производительности, улучшение качества предлагаемых услуг, а также заинтересованность сотрудников в более качественном выполнении своей работы
		Проведение культурно–массовых мероприятий	Поднятие корпоративного духа, улучшение имиджа компании
2	Клиенты	Повышение квалификации персонала	Повышение качества предоставляемых услуг
		Индивидуальный подход к клиенту	Улучшение имиджа компании, увеличение клиентской базы.

Далее необходимо распределить бюджет КСО на мероприятия, в зависимости от поставленных целей.

Результаты распределения затрат КСО на мероприятия показаны в таблице 25.

Таблица 25 – Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Цена, руб.	Стоимость реализации на планируемый период
1	Организация безопасности рабочего места (эргономических стульев и организация правильного освещения на рабочем месте)	3500	28 000
2	Направление персонала на повышение квалификации	15000	45 000
3	Материальная мотивация (выплата премии за качественно оказанную и выполненную раньше срока работу)	2000	24 000
4	Проведение культурно–массовых мероприятий	4000	16 000
5	Индивидуальный подход к клиенту (изучение потребностей, целей, ожиданий, мотивов клиентов, чтобы максимально близко подобрать соответствующее решение их проблем)	1000	20 000
	Итого		133 000

Оценка эффективности разработанной программы КСО должна строиться на основе принципов эффективности затрат на мероприятия и ожидаемых от мероприятий результатов, таблица 5.

Таблица 26 – Оценка эффективности мероприятий КСО

№	Мероприятие	Затраты	Эффект для организации	Эффект для общества
1	Организация безопасности рабочего места (эргономических стульев и организация правильного освещения на рабочем месте)	30 000	Увеличение работоспособности сотрудников	Увеличение здоровья сотрудников
2	Направление персонала на повышение квалификации	39 000	Приобретение сотрудником профессиональных навыков	Повышение качества предоставляемых услуг
3	Материальная мотивация (выплата премии за качественно оказанную и выполненную раньше срока работу)	24 000	Увеличение производительности, и имиджа организации	Улучшение качества предоставляемых услуг

Продолжение таблицы 26

4	Проведение культурно–массовых мероприятий	16000	Улучшение имиджа организации	Устранение социальной напряженности
5	Индивидуальный подход к клиенту (изучение потребностей, целей, ожиданий, мотивов клиентов чтобы максимально близко подобрать соответствующее решение их проблем)	10 000	Рост клиентской базы	Улучшение качества предоставляемых услуг

Таким образом, корпоративная социальная ответственность – это не просто ответственность компании перед людьми, организациями, с которыми она сталкивается в процессе деятельности, перед обществом в целом, не просто набор принципов, в соответствии с которыми компания выстраивает свои бизнес–процессы, а философия организации предпринимательской и общественной деятельности, которых придерживаются компании, заботящиеся о своем развитии, обеспечении достойного уровня жизни людей, о развитии общества в целом и сохранение окружающей среды для последующих поколений.

Заключение

Подводя итог работе можно сделать следующие выводы:

Упрощенная система налогообложения разрабатывалась с целью поддержания малого бизнеса. Основной задачей упрощенной системы налогообложения является упрощение ведения бухгалтерского учета, которое позволило бы малому бизнесу снизить затраты на высококвалифицированных специалистов бухгалтерского аппарата.

Упрощенная система налогообложения подразумевает добровольный характер перехода на специальный режим налогообложения и выбор объекта налогообложения (доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов), но в тоже время предусматривает принудительное лишение права на применение режима упрощенной системы налогообложения. Принудительное лишение права использовать упрощенную систему налогообложения может применить налоговая инспекция при выявлении нарушений у налогоплательщика, который перестал соответствовать условиям, позволяющим использовать упрощенную систему налогообложения, или ведет учет в нарушение законодательства.

Налоговая ставка при применении упрощенной системы налогообложения зависит от выбранного объекта налогообложения. При объекте «доходы» налоговая ставка составляет 6%. При объекте «доходы, уменьшенные на величину расходов» налоговая ставка устанавливается в размере 15%, но может варьироваться в интервале от 5% до 15%, в соответствии с законодательством субъектов Российской Федерации, на которых ведет свою деятельность юридическое лицо или индивидуальный предприниматель.

Во второй главе путем полученных теоретических знаний было показано, как на практике применяют упрощенную систему налогообложения на предприятии ООО «Эксилл». А также рассчитан налог

при упрощенной системе с разными объектами налогообложения на основе конкретных рассчитанных показателей.

ООО «Эксилл» зарегистрировано в 2018 году и является действующей организацией, которая ведет бухгалтерский и налоговый учет в упрощенном порядке, так как относится к субъектам малого предпринимательства. На предприятии упрощено ведение бухгалтерской отчетности, что облегчает деятельность фирмы по заполнению и ведению учета различных бухгалтерских форм, следовательно, снижает на это затраты фирмы. Налоговая отчетность в основном сводится к сдаче одной налоговой декларации.

Грамотный подход к организации бухгалтерского учета в организациях, являющихся субъектами малого бизнеса, может обеспечить ощутимое снижение трудоемкости учетных процессов, повышение точности и оперативности обработки бухгалтерской информации и, следовательно, повышение качества принимаемых управленческих решений.

В итоге можно сказать, что упрощенная система налогообложения со всеми своими достоинствами и недостатками является оптимальным вариантом для использования ее малыми предприятиями.

Оптимизация налогообложения является важным фактором, который повышает эффективность деятельности предприятия, особенно для малых предприятий, поскольку уплата значительных сумм налогов снижают возможность малых предприятий на рынке конкурировать с крупными предприятиями. Вопрос о том, стоит ли применять упрощенную систему налогообложения решается предприятием путем взвешивания достоинств и недостатков данного налогового режима в каждом конкретном случае.

В общем случае упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства значительно упрощает работу налогоплательщиков, одновременно уменьшая налоговое бремя, что

способствует развитию среднего и малого бизнеса, уровень развития которого определяет уровень развития экономики страны в целом.

Список использованных источников

1. Ворожейкина И.В. Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса / И.В. Ворожейкина // Молодой ученый. – 2017. – № 51. – С. 148–151.
2. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / Д.Г. Черник. – М.: Юрайт, 2013. – 269 с.
3. Касьянов А.В. Все о малом предпринимательстве: Полное практическое руководство / А.В. Касьянов. – М.: ГроссМедиа, 2008. – 83 с.
4. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209–ФЗ ФЗ (ред. от 01.04.2020) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». [Электронный ресурс]: // «КонсультантПлюс»: URL: <http://www.consultant.ru/document/> (дата обращения 14.05.2020)
5. Волков А.С. Упрощенная система налогообложения. Выбор упрощенки. Порядок и особенности применения. Формы документов / А.С. Волков. – М. : РИОР, 2014. – 505 с.
6. Артельных И.В. Фирма выбирает «упрощенку» / И.В. Артельных. – М.: Москва, 2013. С. 25 – 35.
7. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение теория и практика: учебное пособие / М.Я. Погорелова. – М: Москва, 2014. 208 с.
8. Упрощенная система налогообложения. Налогообложение в Российской Федерации. [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба. – URL: <http://www.nalog.ru/> (дата обращения 15.05.2020)
9. Рахматуллина О.В. Труды Оренбургского института (филиала) Московской государственной юридической академии / О.В. Рахматуллина // Исторический аспект развития упрощенной системы налогообложения в России – Оренбург: Изд-во Оренбургского. гос. ин-та, 2010. – С. 37
10. Лазурина О.М. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / О.М Лазурина – Ярославль: МФЮА, 2014. – 160 с.

11. Терещенко Ю. Упрощенная система налогообложения. Сборник задач / Ю. Терещенко – Litres, 2019
12. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2014. – 217 с.
13. Гартвич А.В. "Упрощенка" с нуля, 3-е изд. / А.В. Гартвич. – Спб.: Питер, 2016 – 175 с.
14. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]// URL: https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission_statements/ (дата обращения 16.05.2020)
15. Терехин Р.С., Марчук М.В. Всё об УСН (упрощенной системе налогообложения) / Р.С. Терехин, М.В. Марчук. – Спб.: Питер, 2011
16. Жуков В.Н. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие для ВУЗов / В.Н. Жуков. – Спб.: Питер, 2013. – 276с.
17. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [base.garant.ru] Гарант: информационно– правовое обеспечение. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12077762/> (дата обращения 15.05.2020)
18. Беликова Т. Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса / Т.Н. Беликова. – СПб.: Питер, 2010, – 256 с.
19. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 24.04.2020). [Электронный ресурс]// СПС Гарант: URL: <http://base.garant.ru/10900200> (дата обращения 13.05.2020)
20. Информация Минфина России № ПЗ–3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства». [Электронный ресурс]// СПС «КонсультантПлюс»: URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116670/ (дата обращения 15.05.2020)

21. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» [Электронный ресурс]// «КонсультантПлюс»: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21879/ (дата обращения 15.05.2020)

22. Налог – налог. Ру. Сообщество профессионалов. – [Электронный ресурс]// URL: https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/ (дата обращения 16.05.2020)

23. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: Учебник. – 8-е изд., перераб. и доп. / Н.В. Миляков. – М.: ИНФРА-М, 2013. С.117 –119.

24. Курбангалеева О. Как правильно применять «упрощенку» / О. Курбангалеева – Litres, 2017

25. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019) [Электронный ресурс]// «КонсультантПлюс»: URL: <http://www.consultant.ru/document/> (дата обращения 15.05.2020)

26. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 24.04.2020). [Электронный ресурс]// СПС Гарант: URL: <http://base.garant.ru/10900200> (дата обращения 15.05.2020)

27. Информация Минфина России № ПЗ–3/2015 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности». [Электронный ресурс]// СПС «КонсультантПлюс»: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_180499 (дата обращения 15.05.2020)

28. Климова М.А. Упрощенная система налогообложения / М.А. Климова. – М.: Налоговый вестник, 2016 – С. 87–92.

29. Власенкова Е.А. Основные проблемы и пути совершенствования налогообложения малого предпринимательства / Е.А. Власенкова // Текст

научной статьи по специальности «Экономика и бизнес». – 2007. – Т.1, № 3. – С. 31–42.

30. Карсетская Е.В. Упрощенка 6%: Практическое пособие для малых предприятий, 5-е изд., перераб. и доп. / Е.В. Карсетская. – М.: АйСи Групп, 2018, – 25 с.

Приложение А
(обязательное)
Книга учета доходов и расходов

I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма			
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы – всего	в т.ч. доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы – всего	в т.ч. расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5	6	7
258	08.10.18, 278	Списание с р/с: Прочие расходы – Снятие со счета нал. денег: Не принимаемые к налоговому учету			9 000,00	
259	20.10.18, 6254	Списание с р/с: Прочие расходы – УСН за 3 квартал 2018 г.: Принимаемые к налоговому учету			706,00	706,00
260	23.10.18, 279	Списание с р/с: Прочие расходы – Снятие со счета наличных денег: Не принимаемые к налоговому учету			26 000,00	
261	07.11.18, 281	Списание с р/с: Прочие расходы – Снятие со счета нал. денег: Не принимаемые к налоговому учету			10 000,00	
262	12.11.18, 282	Списание с р/с: Прочие расходы – Снятие со счета наличных денег: Не принимаемые к налоговому учету			17 000,00	
263	29.11.18, 284	Списание с р/с: Прочие расходы – Снятие со счета наличных денег: Не принимаемые к налоговому учету			30 000,00	
264	01.12.18, 8412699	Списание с р/с: Прочие расходы – Снятие со счета наличных денег: Не принимаемые к налоговому учету			9 000,00	
265	01.12.18, 291	Списание с р/с: Прочие расходы – Комиссия банка: Услуги банка			90,00	90,00
266	05.12.18, 295	Поступление товаров (работ, услуг) / Поставщик: «ООО «Дизайн–Интер–Трейд»» Договор: «Основной договор» / Расходы по оплате стоимости приобретенных товаров				3 706,00
267	06.12.18 9427	Поступление на р/с: Расчеты с покупателями – Оплата за выполненные работы октябрь 2018 / Покупатель: «ЛАБИРИНТ» Договор: «Основной договор»	57 000,00	57 000,00		
268	07.12.18, 102	Поступление на р/с: Расчеты с покупателями – Оплата за выполненные работы Покупатель: «ПКФ Времена года» / Договор «Основной договор»	24 588,72	24 588,72		
269	08.12.18, 88	Списание с р/с: Расчеты с поставщиками – 3 коммунальные услуги по счету 60 от			32 545,20	32545,20
270	08.12.18, 397	Списание с р/с: Прочие расходы – Комиссия банка: Услуги банка			65,09	65,09

Продолжение приложения А

1	2	3	4	5	6	7
271	09.12.18, 92	Списание с р/с: Расчеты с бюджетом – Взносы ФСС НС за сентябрь 2018 г. / Взносы в ФСС РФ (НС и ПЗ): Налог (взносы): начислено / уплачено: Уплата налогов и сборов			60,00	60,00
272	09.10.18, 89	Списание с р/с: Расчеты с бюджетом – НДСЛ за сентябрь 2018 г. / Налог на доходы физических лиц: Налог (взносы): начислено / уплачено: Уплата налогов и сборов			936,00	936,00
273	09.12.18, 93	Списание с р/с: Расчеты с бюджетом – Взносы ПФР страх за сентябрь 2018 г. / Взнос на обязательное пенсионное страхование: Налог (взносы): начислено / уплачено: Уплата налогов и сборов			2 200,00	2 200,00
274	09.12.18, 91	Списание с р/с: Расчеты с бюджетом – Взносы ФСС за сентябрь 2018 г. / Взносы в ФСС: Налог (взносы): начислено / уплачено: Уплата налогов и сборов			290,00	290,00
275	09.12.18, 90	Списание с р/с: Расчеты с бюджетом – Взносы ФСС за сентябрь 2018 г. / Взносы в ФФОМС: Налог (взносы): начислено / уплачено: Уплата налогов и сборов			510,00	510,00
276	09.12.18, 95	Списание с р/с: Расчеты с поставщиками – За услуги связи за сентябрь 2015 г. / Поставщик: «ИнфоЛада» / Договор: «Основной договор»			1 073,12	1 073,12
277	09.12.18, 94	Списание с р/с: Расчеты с поставщиками – За размещение рекламного материала в газете по сч. 50086076 от 07.09.2085 г. / Поставщик: «Презент» / Договор: «Основной договор»			2 550,00	2 550,00
278	09.12.18, 8415401	Списание с р/с: Прочие расходы – Снятие со счета нал. денег: Не принимаемые к налоговому учету			20 000,00	
279	09.12.18, 597	Списание с р/с: Прочие расходы – Комиссия банка: Услуги банка			200,00	200,00
280	09.2.18, 262,219	Списание с р/с: Прочие расходы – Комиссия банка: Услуги банка			7,25	7,25
281	14.12.18, б/н	Поступление товаров (работ, услуг) / Поставщик: «ИП Чухарева Виктория Сергеевна» / Договор: «Основной договор» / Расходы по оплате стоимости приобретенных товаров				7 577,00
282	14.12.18, б/н	Поступление товаров (работ, услуг) / Поставщик: «ИП Чухарев Евгений Иванович» / Договор: «Основной договор» / Расходы по оплате стоимости приобретенных товаров				11 105,00
283	15.12.18 31	Поступление товаров (работ, услуг) / Поставщик: «ООО «ЛАНА» / Договор: «Основной договор» / Расходы по оплате стоимости приобретенных товаров				212,80
284	15.12.18, –	Поступление на р/с: Расчеты с покупателями – Оплата за выполненные работы Поставщик: «ООО «Все двери» / Договор: «Основной договор» / Расходы по оплате	56 283,00	56 283,00		
285	16.12.18, 3181	Поступление товаров (работ, услуг) / Поставщик: «Меридиан» / Договор:				38 200,00

		«Основной договор» / Расходы по оплате стоимости приобретенных товаров				
286	17.12.18, 829	Поступление товаров (работ, услуг) / Поставщик: «ИП Зайцева Ю.А.» / Договор: «Основной договор» / Расходы по оплате стоимости приобретенных товаров				10 700,00
287	19.12.18, 8415402	Списание с р/с: Прочие расходы – Снятие со счета наличных денег: Не принимаемые к налоговому учету			12 000,00	
288	19.12.18, 426	Списание с р/с: Прочие расходы – Комиссия банка: Услуги банка			120,00	120,00
289	20.12.18, 96	Списание с р/с: Налог на доходы физических лиц: Налог (взносы): начислено / уплачено: Не принимаемые к налоговому учету			1 517,00	
Справка к разделу I:						
010	Сумма полученных доходов за налоговый период					14 573 673,9
020	Сумма произведенных расходов за налоговый период					8 207 746,3

Приложение Б
(обязательное)

**Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с
применением упрощенной системы налогообложения**



ИНН 7 0 1 7 4 3 7 9 7 0

КПП 7 0 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 1

Форма по КНД 1152017

**Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому
в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

Номер корректировки 0 0 0 Налоговый период (код) 3 4 Отчетный год 2 0 1 9

Представляется в налоговый орган (код) 7 0 1 по месту нахождения (учета) (код) 2 1 0

Общество с ограниченной ответственностью
"ЭКСИЛЛ"

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по ОКВЭД 7 2 . 2 0 .

Форма реорганизации, ликвидация (код) ИНН/КПП реорганизованной организации /

Номер контактного телефона

На страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящей декларации, подтверждаю:**

1 1 – налогоплательщик
2 – представитель налогоплательщика

Сычева
Татьяна
Александровна
(фамилия, имя, отчество * полностью)

(наименование организации – представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата 2 8 . 0 3 . 2 0 2 0

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Дата представления декларации . .

Зарегистрирована за №

Фамилия, И. О. *

Подпись



ИНН 7 0 1 7 4 3 7 9 7 0
КПП 7 0 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Раздел 1.2. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенно системы налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Код по ОКТМО	010	2 9 6 0 6 4 3 2 1 6 6
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года стр.270 разд. 2.2	020	2 7 3 5 9 7
Код по ОКТМО	030	2 9 6 0 6 4 3 2 1 6 6
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр.271 разд. 2.2. - стр.020, если стр.271 разд. 2.2. - стр.020>=0	040	2 3 6 1 1 2
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр.020 - стр.271 разд. 2.2., если стр.271 разд. 2.2. - стр.020 < 0	050	
Код по ОКТМО	060	2 9 6 0 6 4 3 2 1 6 6
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года стр.272 разд. 2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050), если стр.272 разд. 2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050) >= 0	070	2 9 2 7 5 7
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр.020 + стр.040 - стр.050) - стр.272 разд. 2.2., если стр.272 разд.2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050) < 0	080	
Код по ОКТМО	090	2 9 6 0 6 4 3 2 1 6 6
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку* стр.273 разд. 2.2. - (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080), если стр.273 разд. 2.2. - (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) >= 0 и стр. 273 разд. 2.2. >= стр. 280 разд. 2.2.	100	1 5 2 4 2 3
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) - стр.273 разд. 2.2., если стр.273 разд.2.2. - (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) < 0 и стр. 273 разд. 2.2. >= стр. 280 разд. 2.2. или (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) - стр. 280 разд. 2.2., если стр.273 разд. 2.2. < стр.280 разд. 2.2. и (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) > стр. 280 разд. 2.2	110	
Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период (календарный год) по сроку* стр.280 разд. 2.2. - (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) , если стр.280 разд. 2.2. > стр.273 разд. 2.2. и стр. 280 разд. 2.2. > (стр.020+ стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080)	120	

* для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись) 28.03.2020 (дата)



ИНН 7 0 1 7 4 3 7 9 7 0
КПП 7 0 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Раздел 2.2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Сумма полученных доходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	210	3 2 4 5 1 0 3
за полугодие	211	6 5 5 5 2 2 8
за девять месяцев	212	1 1 0 3 1 4 7 2
за налоговый период	213	1 4 5 7 3 6 7 4
Сумма произведенных расходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	220	1 4 2 1 1 2 5
за полугодие	221	3 1 5 7 1 7 1
за девять месяцев	222	5 6 8 1 6 9 9
за налоговый период	223	8 2 0 7 7 4 6
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период	230	
Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.210-стр.220, если стр.210 - стр.220 > 0)	240	1 8 2 3 9 7 8
за полугодие (стр.211-стр.221, если стр.211 - стр.221 > 0)	241	3 3 9 8 0 5 7
за девять месяцев (стр.212-стр.222, если стр.212 - стр.222 > 0)	242	5 3 4 9 7 7 3
за налоговый период стр.213-стр.223-стр.230, если стр.213-стр.223-стр.230 > 0	243	6 3 6 5 9 2 8
Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период:		
за первый квартал (стр.220-стр.210, если стр.210 < стр.220)	250	
за полугодие (стр.221-стр.211, если стр.211 < стр.221)	251	
за девять месяцев (стр.222-стр.212, если стр.212 < стр.222)	252	
за налоговый период (стр.223-стр.213, если стр.213 < стр.223)	253	
Ставка налога (%):		
за первый квартал	260	1 5 .
за полугодие	261	1 5 .
за девять месяцев	262	1 5 .
за налоговый период	263	1 5 .
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.240 x стр.260 / 100)	270	2 7 3 5 9 7
за полугодие (стр.241 x стр.261 / 100)	271	2 3 6 1 1 2
за девять месяцев (стр.242 x стр.262 / 100)	272	2 9 2 7 5 7
за налоговый период (стр.243 x стр.263 / 100)	273	1 5 2 4 2 3
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) (стр.213 x 1 / 100)	280	1 4 5 7 3 7